



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU

Zagreb, studeni 2010.

## SADRŽAJ

---

	stranica
I. PODACI O FONDU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2009.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
Nalaz za 2009.	14
III. MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-04/4

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 26. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG FONDA ZA PRIVATIZACIJU ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. kolovoza do 26. studenoga 2010.

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

## I. PODACI O FONDU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fond je pravni slijednik Agencije Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj i Hrvatskog fonda za razvoj. Osnovan je koncem 1992. na temelju Zakona o Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Zakon), a danom upisa u sudski registar koncem ožujka 1993. počeo je obavljati djelatnost. Navedenim Zakonom utvrđeni su zadaci i poslovi Fonda, a odnose se na provođenje i dovršetak postupka privatizacije imovine koja je na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, privremeno prenesena Fondu, odnosno koja je na temelju drugih zakona i odluka, postala vlasništvo Republike Hrvatske i prenesena na Hrvatski fond za razvoj.

Fond ima svojstvo pravne osobe s pravima i obvezama propisanim Zakonom i statutom. Za svoj rad je odgovoran Vladi Republike Hrvatske i Hrvatskom saboru. Fond obavlja stručne i upravne poslove koji su utvrđeni odredbama Zakona, a odnose se na: privatizaciju – prodaju dionica, udjela, stvari i prava i prijenos dionica bez naplate kada je to određeno Zakonom, upravljanje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske kada je to određeno Zakonom ili odlukom Vlade Republike Hrvatske, pretvorbu društvenih poduzeća, upravljanje pravnim osobama u kojima Fond ima dionice i udjele, te druge poslove utvrđene Zakonom i statutom.

Tijelo upravljanja je Upravni odbor sastavljen od pet članova koje imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske. Do 30. listopada 2009. predsjednik Upravnog odbora bio je Damir Polančec. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) predsjednik Upravnog odbora je Petar Čobanković, koji je imenovan Rješenjem Vlade Republike Hrvatske od 30. listopada 2009.

Za provedbu nadzora nad radom Fonda osnovan je Nadzorni odbor čiji su zadaci i poslovi utvrđeni odredbama Zakona i statuta. Odnose se na nadzor zakonitosti rada Fonda, razmatranje financijskog plana i godišnjeg izvješća o poslovanju Fonda, te nadzor ostvarivanja plana sredstava potrebnih za rad Fonda, kao i završni račun Fonda. Nadzorni odbor ima devet članova koje imenuje Hrvatski sabor. Četiri člana imenuju se iz reda zastupnika, a dva člana su ugledni financijski stručnjaci. Predsjednik odbora za gospodarstvo, razvoj i obnovu, predsjednik odbora za financije i državni proračun i predsjednik odbora za turizam, po položaju su članovi Nadzornog odbora. U srpnju 2010. imenovani su novi članovi Nadzornog odbora Fonda i održana konstituirajuća sjednica.

Predsjednik Fonda rukovodi, predstavlja i zastupa Fond, vodi poslovanje Fonda, provodi odluke, zaključke i druge akte tijela, odgovara za zakonitost rada Fonda, te obavlja druge poslove utvrđene odredbama Zakona i statuta. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) predsjednik Fonda je Vedran Duvnjak, koji je imenovan Rješenjem Vlade Republike Hrvatske od 14. veljače 2008.

Za donošenje odluka o prodaji dionica, udjela i nekretnina, poslove razmatranja prijedloga zakona i drugih propisa, unapređenje rada i poslovanja, te pitanja od značaja za rad i funkcioniranje tijela i stručne službe Fonda, kao i druge poslove utvrđene statutom, odgovoran je Kolegij Fonda kojeg čine predsjednik, potpredsjednici i tajnik Fonda. Tijekom 2009. Kolegij Fonda nije održavan jer nisu imenovani potpredsjednici Fonda.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Fonda iz rujna 2004., određene su ustrojstvene jedinice Fonda i to: ured predsjednika, sektor prodaje, sektor pravnih poslova, sektor nekretnina i sektor financija. Navedeni sektori sastavljeni su od radno i funkcionalno povezanih službi i odjela, a njihov rad usklađuju, usmjeravaju i nadziru potpredsjednici Fonda.

Koncem 2009. u Fondu je bilo 176 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Fond vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 269.536.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 140.391.255,00 kn, što je za 129.144.745,00 kn ili 47,9% manje od planiranih.

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 od prodaje roba i pružanja usluga	900.000,00	1.053.262,00	117,0	0,8
2.	Prihodi od imovine	268.036.000,00	137.943.881,00	51,5	98,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	195.536.000,00	121.622.057,00	62,2	86,6
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	72.500.000,00	16.321.824,00	22,5	11,6
3.	Drugi prihodi	600.000,00	1.394.112,00	232,4	1,0
	Ukupno	269.536.000,00	140.391.255,00	52,1	100,0

Prihodi u iznosu 140.391.255,00 kn se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.053.262,00 kn, prihode od imovine u iznosu 137.943.881,00 kn, te druge prihode u iznosu 1.394.112,00 kn.

Vrste i načini stjecanja prihoda i sredstava za djelatnost Fonda utvrđeni su odredbama Zakona i statuta Fonda. Fond ostvaruje prihode od sredstava ostvarenih prodajom ili zakupom državne imovine prenesene Fondu, sredstava koja su prenesena Fondu po okončanju stečajnog odnosno likvidacijskog postupka, od dividendi, od naknade za obavljanje usluga, prihoda ostvarenih vlastitim poslovanjem, te prihoda iz drugih izvora ostvarenih u skladu sa zakonima, propisima i aktima Fonda.

Sredstva za djelatnost Fonda čine: sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela u trgovačkim društvima, krediti uzeti u zemlji i inozemstvu, namjenske dotacije iz državnog proračuna, sredstva ostvarena izdavanjem i prodajom vrijednosnih papira, sredstva koja se osiguravaju prema posebnim propisima, sredstva iz zajmova za određene namjene i drugih izvora.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine ostvareni u iznosu 137.943.881,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 121.622.057,00 kn, te prihode od nefinancijske imovine u iznosu 16.321.824,00 kn.

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od prodaje dionica i udjela u iznosu 91.277.216,00 kn, prihode od dividendi u iznosu 17.270.367,00 kn, kamata u iznosu 4.702.904,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.701.198,00 kn, te druge prihode od financijske imovine u iznosu 6.670.372,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 98.930.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 82.679.622,00 kn, što je za 16.251.178,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenih 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	39.227.400,00	33.406.822,00	85,2	40,4
2.	Materijalni rashodi	22.520.400,00	15.043.061,00	66,8	18,2
2.1.	Nakande troškova radnicima i druge naknade	1.320.000,00	1.203.965,00	91,2	1,5
2.2.	Rashodi za usluge	18.403.360,00	12.200.563,00	66,3	14,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.688.040,00	1.369.871,00	81,2	1,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.109.000,00	268.662,00	24,2	0,3
3.	Rashodi amortizacije	3.000.000,00	838.921,00	28,0	1,00
4.	Financijski rashodi	31.797.000,00	32.980.689,00	103,7	39,9
5.	Donacije	180.000,00	15.000,00	8,3	0,0
6.	Drugi rashodi	2.206.000,00	395.129,00	17,9	0,5
	Ukupno	98.930.800,00	82.679.622,00	83,6	100,0
	Višak prihoda	0,00	57.711.633,00	-	-

Višak prihoda za 2009. iznosi 57.711.633,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 126.792.670,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.504.303,00 kn.

Rashodi ostvareni u iznosu 82.679.622,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 33.406.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.980.689,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.043.061,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 838.921,00 kn, druge rashode u iznosu 395.129,00 kn, te donacije u iznosu 15.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 33.406.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.980.689,00 kn, te rashode za usluge u iznosu 12.200.563,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 33.406.822,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 27.866.627,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.823.002,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 717.193,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 32.980.689,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kamate po kreditima u iznosu 32.493.069,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 12.200.563,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 3.626.939,00 kn se odnose na komunalne naknade i usluge čuvanja imovine kojom upravlja Fond i poslovne prostore Fonda, usluge pružanja pravne pomoći od strane sedam odvjetničkih ureda u iznosu 2.747.656,00 kn u skladu s zaključenim ugovorima, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja turističkih objekata u iznosu 1.744.956,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.368.136.874,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	259.199.578,00	313.083.699,00	120,8
2.	Financijska imovina	15.625.482.098,00	12.055.053.175,00	77,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	819.124.868,00	559.776.868,00	68,3
2.2.	Potraživanja	125.370.704,00	129.041.306,00	102,9
2.3.	Dani zajmovi	1.565.021.770,00	907.370.193,00	58,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.115.964.756,00	10.458.854.579,00	79,7
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	10.229,00	-
	Ukupno imovina	15.884.681.676,00	12.368.136.874,00	77,9
3.	Obveze	3.582.500.354,00	3.948.710.248,00	110,2
3.1.	Obveze za rashode	1.655.524.428,00	1.113.536.844,00	67,3
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	1.804.730.172,00	1.808.786.111,00	100,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	122.245.754,00	1.026.387.293,00	839,6
4.	Vlastiti izvori	12.302.181.322,00	8.419.426.626,00	68,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.884.681.676,00	12.368.136.874,00	77,9

Imovina iskazana na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 12.368.136.874,00 kn se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 12.055.053.175,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 313.083.699,00 kn. Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 12.055.053.175,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 10.458.854.579,00 kn, dane zajmove u iznosu 907.370.193,00 kn, novčana sredstva i depozite u iznosu 559.776.868,00 kn, potraživanja u iznosu 129.041.306,00 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.229,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koncem 2009. iskazana u iznosu 10.458.854.579,00 kn, manja je za 2.657.110.177,00 kn ili 20,3% u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 13.115.964.756,00 kn. Odnosi se na nominalnu vrijednost dionica nastalih pretvorbom u iznosu 5.001.047.176,00 kn, nominalnu vrijednost dionica društava nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 2.825.393.134,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela za naknadu bivšim vlasnicima u iznosu 2.038.316.372,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela društava u stečaju u iznosu 334.363.644,00 kn, vrijednost ulaganja u banke u iznosu 228.291.260,00 kn, te vrijednost ulaganja u druga trgovačka društva u iznosu 31.442.993,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 907.370.193,00 kn se odnose na kratkoročne zajmove društvima koji su bili u financijskim poteškoćama u iznosu 414.928.667,00 kn, potraživanja od društva Hrvatske željeznice (dalje u tekstu: HŽ) u iznosu 319.414.579,00 kn, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 62.135.101,00 kn, potraživanje za dugoročne kredite u iznosu 55.378.871,00 kn, kredite i druga potraživanja preuzeta od Hrvatske poštanske banke u iznosu 47.515.927,00 kn, te dana jamstva u iznosu 7.997.048,00 kn. Zajmovi su odobreni na temelju odluka Upravnog odbora Fonda, prema odredbama Izmjena i dopuna statuta Fonda iz srpnja 2001., kojima je određeno da Fond između drugih obavlja i poslove davanja zajmova trgovačkim društvima.

Na dan 31. prosinca 2009., potraživanja za dane kratkoročne zajmove u iznosu 414.928.667,00 kn se odnose na zajmove odobrene 24 društva tijekom 2009. i ranije, od čega su potraživanja od tri društva u iznosu 4.400.000,00 kn utužena.

Nefinancijska imovina u iznosu 313.083.699,00 se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 304.926.907,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 7.609.543,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 547.249,00 kn.

U okviru proizvedene dugotrajne imovine, vrijednosno najznačajnija je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 302.236.312,00 kn. Odnose se na nekretnine prenesene Fondu na temelju članka 47. Zakona o pretvorbi, nekretnine stečene nakon okončanja stečajnog postupka i likvidacije u iznosu 242.748.485,00 kn, te poslovne objekte Fonda u iznosu 59.487.827,00 kn.

Obveze u iznosu 3.948.710.248,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.808.786.111,00 kn, za rashode u iznosu 1.113.536.844,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.026.387.293,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.808.786.111,00 kn odnose se na obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 1.405.717.170,00 kn, za kratkoročne kredite u iznosu 229.400.928,00 kn, te za dugoročne kredite u iznosu 173.668.013,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 1.405.717.170,00 kn se odnose na obveze prema Ministarstvu financija za naplaćena jamstva za otplatu kredita koje je Fond uzeo kod preuzimanja rizičnih potraživanja društva Hrvatska poštanska banka d.d. u iznosu 734.874.662,00 kn, naplaćena jamstva pet banaka u iznosu 630.830.877,00 kn, naplaćena jamstva po kreditu koji je jedna banka odobrila društvu u sanaciji u iznosu 14.528.906,00 kn, te uplaćenu dokapitalizaciju društva Hrvatska poštanska banka d.d. u iznosu 25.482.725,00 kn. Obveze prema Ministarstvu financija su dospjele. U više navrata slani su dopisi Ministarstvu financija za organiziranje sastanka na kojem bi se usuglasio način podmirenja obveza.

Obveze za kratkoročne kredite iskazane koncem 2009. u iznosu 229.400.928,00 kn odnose se na obveze prema tri poslovne banke.



Tijekom 2009. Fond se zadužio kod jedne poslovne banke u iznosu 79.000.000,00 kn.

S poslovnim bankom u rujnu i studenome 2009. zaključena su dva dodatka ugovora o kratkoročnim kreditima, zaključenima u rujnu i studenome 2008. Dodacima ugovorima, utvrđene su obveze prema banci u ukupnom iznosu 79.000.000,00 kn, te je produžen rok povrata kredita prema jednom dodatku ugovora uz obročnu otplatu do kolovoza 2010., a prema drugom dodatku ugovora do listopada 2010. Na koncu 2009. obveze po kreditima ukupno su iznosile 68.997.749,00 kn.

Druga banka odobrila je Fondu u travnju 2008. kredit u iznosu 95.000.000,00 kn čija je bila namjena isplata zajma jednom trgovačkom društvu. Ugovoren je rok povrata kredita do konca lipnja 2008. uz kamatnu stopu 8,0% godišnje. U srpnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru kojem je produžen rok povrata kredita do konca lipnja 2009. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2009. produžen je rok povrata kredita do konca lipnja 2010. uz kamatnu stopu 8,4%, te je izvršena konverzija kuskog kredita u EUR uz valutnu klauzulu. Na koncu 2009. obveze po kreditu iznosile su 95.204.568,00 kn. Dodatkom ugovoru iz srpnja 2010. produžen je rok povrata kredita do početka studenoga 2010.

Treća banka odobrila je Fondu tijekom 2009. dva kredita u ukupnom iznosu 90.493.421,00 kn, od čega je iskorišteno 65.493.421,00 kn. Namjena kredita je zatvaranje potraživanja koja je banka imala od Fonda na temelju ranije zaključenih ugovora o kreditu. Utvrđen je rok povrata kredita do konca srpnja 2010., odnosno do konca 2010. Na koncu 2009. obveze po kreditima iznosile su 65.198.611,00 kn.

Obveze za dugoročne kredite u iznosu 173.668.013,00 kn odnose se na obveze prema poslovnim bankama, a obuhvaćaju obveze prema inozemnoj banci u iznosu 140.561.107,00 kn, poslovnoj banci za dugoročni kredit s valutnom klauzulom u iznosu 21.101.006,00 kn, te Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 12.005.900,00 kn.

Obveze prema inozemnoj banci u iznosu 87.158.395,00 kn nastale su otkupom dionica društva koje je u svom portfelju imala banka i društvo u njenom vlasništvu. Otkup dionica obavljen je na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2003., kojim su utvrđene mjere financijske konsolidacije i privatizacije industrijsko - poljoprivrednog kombinata Osijek. Prihvaćen je model nagodbe Fonda i inozemne banke, prema kojem Fond otkupljuje dionice društva koje u svom portfelju ima banka i društvo u njenom vlasništvu. Nadalje je utvrđeno da će Fond otkupiti potraživanja koja poslovna banka ima od tri društva, koja su bila u sastavu industrijsko - poljoprivrednog kombinata u ukupnom iznosu 155.628.081,00 kn.

Na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske od 10. srpnja 2003., Fond je koncem srpnja 2003. s inozemnom bankom zaključio ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 20.674.288,16 EUR, što je u kusknoj protuvrijednosti koncem 2006. iznosilo 151.889.188,00 kn. Ugovoren je rok povrata kredita sedam godina, kamatna stopa 5,0% godišnje i jednokratna naknada u visini 0,25%. Prvi obrok dospijevao je početkom listopada 2006., a posljednji dospijeva početkom listopada 2013. Koncem 2009. iskazana je obveza prema inozemnoj banci u iznosu 87.158.395,00 kn.

Obveza prema istoj banci u iznosu 53.402.712,00,00 kn nastala je na temelju preuzetog duga društva iz Vinkovca. Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2005. Odluku o vlasničkom restrukturiranju i financijskoj konsolidaciji društva, te u ožujku 2007. i srpnju 2008. Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o vlasničkom restrukturiranju i financijskoj konsolidaciji društva. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske utvrđena je obveza Republike Hrvatske-Fonda da u temeljni kapital društva unese svoja potraživanja na temelju preuzimanja obveze vraćanja kredita po Ugovoru o kreditnom poslu s inozemstvom.

Na temelju Ugovora o preuzimanju duga iz travnja 2009. zaključenog između banke (vjerovnik), društva (dužnik) i Fonda (preuzimatelj duga), Fond je preuzeo dug u iznosu 9.581.460,55 EUR, kojeg je društvo imalo prema banci na temelju ranije zaključenih ugovora o kreditu. Fond je preuzeo otplatu kredita koji se vraća u mjesečnim obrocima u iznosu 64.146 EUR. Na koncu 2009. obveze prema banci iznosile su 53.402.712,00 kn.

Obveze u iznosu 12.005.900,00 kn nastale su na temelju ugovora o preuzimanju duga koji je zaključen u lipnju 2009. između Fonda, društva i Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Fond se obvezao preuzeti dug društva u iznosu 1.696.256,51 EUR, kojeg je društvo imalo prema banci na temelju ranije zaključenog ugovora o kreditu. Fond je s društvom zaključio 27. srpnja 2009. ugovor o unosu prava potraživanja u temeljni kapital društva. Rješenje Trgovačkog suda u Osijeku o povećanju temeljnog kapitala doneseno je 15. veljače 2010.

Obveze prema poslovnoj banci u iznosu 21.101.006,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit. Na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2002., zaključen je u svibnju 2002. s poslovnim bankom ugovor o ustupanju potraživanja, kojim su Fondu prenesena potraživanja banke od jednog trgovačkog društva, u kunskoj protuvrijednosti 6.322.299,64 EUR, 396.182,92 USD i 38.802.942,00 kn. Za prijenos potraživanja ugovorena je naknada u iznosu 55.700.000,00 kn. Za podmirenje ugovorene naknade poslovna banka je odobrila dugoročni kredit u iznosu 55.700.000,00 kn. Ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom zaključen je u svibnju 2002. Ugovorena je kamatna stopa tromjesečni LIBOR za EUR + 2,0% godišnje i rok otplate 10,5 godina, s počekom dvije i pol godine. Fond uredno podmiruje obveze po navedenom kreditu. Tijekom 2009. na ime obroka uplaćeno je 7.719.889,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 1.113.536.844,00 kn se odnose na obveze za uplaćene ponudbene garancije i druge obveze u iznosu 1.107.679.034,00 kn, za radnike u iznosu 2.719.400,00 kn (plaća za prosinac 2009.), financijske rashode u iznosu 2.213.767,00 kn, te obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 924.643,00 kn.

Obveze za uplaćene ponudbene garancije i druge obveze u iznosu 1.107.679.034,00 kn se odnose na obveze prema HZMO u iznosu 1.083.385.601,00 kn, društvu HŽ u iznosu 15.359.894,00 kn, Ministarstvu financija u iznosu 4.226.814,00 kn, ponudbene garancije u iznosu 4.454.727,00 kn, Ministarstvu gospodarstva u iznosu 129.873,00 kn, te druge obveze u iznosu 122.125,00 kn.

Tijekom 2008. Fond je u poslovnim knjigama iskazao obveze prema HZMO u iznosu 1.083.385.601,00 kn. Na temelju prijedloga Državnog ureda za reviziju, u Fondu je održan sastanak s predstavnicima HZMO, radi usklađenja međusobnih potraživanja i obveza, te je donesen zaključak da Fond prihvaća izvještaj HZMO o stanju potraživanja s osnove zamjene i prijenosa dionica između Fonda i HZMO i za prodane dionice za pokriće kapitalnih izdataka. Obveze u iznosu 1.083.385.601,00 kn odnose se na više ustupljenu nominalnu vrijednost dionica i udjela pri međusobnoj zamjeni dionica u razdoblju od 1994. do 2000. u iznosu 914.571.639,00 kn te na prodaju dionica iz portfelja, za pokriće kapitalnih izdataka, putem Varaždinskog tržišta vrijednosnica u iznosu 168.813.962,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.026.387.293,00 kn se odnose na naplatu prihoda od dividendi, prodaje nekretnina, obročne prodaje dionica, zakupnine, te kamata. Iskazani su prihodi koji se odnose na buduće razdoblje i dospjeli nenaplaćeni prihodi poštujući načelo opreznosti.

Vlastiti izvori u iznosu 8.419.426.626,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 8.234.922.323,00 kn, te višak prihoda u iznosu 184.504.303,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili 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 Fonda.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fonda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodne godine, te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige, te dokumentacija koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim događajima (ugovori, sporazumi, izvodi, računi, temeljnice, narudžbenice, zapisnici i druga dokumentacija).

Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, a vrijednosno manje značajne stavke testirane su putem uzorka. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je računska točnost izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija. Pribavljena su obrazloženja i potvrde odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s koordinatorima pojedinih sektora, te drugim zaposlenicima odgovornima za pojedina poslovna područja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavu sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te obavljanje unutarnjeg nadzora u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Naloženo je donošenje godišnjeg programa rada u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Fonda.

Također je naložen obračun zakupnine u skladu s odredbama ugovora, evidentiranje prihoda od prodaje dionica i udjela i prihoda od zakupnine, te potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano uz javnu nabavu, Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi. Naloženo je plaćanje paušalne naknade odvjetničkom društvu na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljivo koje su usluge obavljene. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio usklađenje podataka o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama, te obavijestiti Vladu Republike Hrvatske o provedbi zaključaka vezanih uz prijenos dionica i udjela iz portfelja državnih imatelja na upravljanje Fondu. Također je naloženo dostavljati podatke o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske, Središnjem držanom uredu za upravljanje državnom imovinom, preispitati opravdanost davanja novih zajmova društvima koja nisu u mogućnosti podmiriti dospjele obveze, utvrđivanje kriterija za odobravanje zajmova trgovačkim društvima, poduzimanje mjera naplate potraživanja od društva Hrvatske željeznice, te poduzimanje aktivnosti za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija. S obzirom da Fond ima istodobno iskazana potraživanja prema Ministarstvu financija naložen je međusobni prijeboj potraživanja i obveza. Također, Državni ured za reviziju je naložio racionalnije upravljanje sredstvima. te je mišljenja da Fond nije trebao oročavati sredstva istodobno dok ima obveze prema drugim subjektima.

Osim navedenog, Državni ured za reviziju je predloženi Fondu donošenje operativnog plana kojim će se predvidjeti privatizacija društava iz državnog portfelja u primjerenom roku, te donošenje strategije privatizacije društava iz portfelja Fonda. Također je predloženo u suradnji sa Središnjim državnim uredom za upravljanje državnom imovinom, Državnom agencijom za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Ministarstvom financija i drugim državnim imateljima dionica, sastaviti prijedloge objedinjavanja državnog portfelja kojim bi upravljalo jedno tijelo u državnom vlasništvu, s ciljem dobivanja točnih i pouzdanih podataka o broju i vrijednosti društava u vlasništvu Republike Hrvatske, te osiguranja preduvjeta za učinkovitije upravljanje i privatizaciju navedenih društava. Nadalje je predloženo isplaćivati naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u visine cijene mjesečne karte.

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:

- Godišnji program rada za 2010. usvojio je Upravni odbor Fonda u srpnju 2010.
- Fond je u poslovnim knjigama za 2009. evidentirao sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela iz portfelja Fonda na računima prihoda od imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Tijekom 2009. uveden je informatički program putem kojeg se prati izvršenje zaključenih ugovora.
- Tijekom 2009. s odvjetničkim društvima zaključeni su ugovori o zastupanju prema kojima je ugovoreno plaćanje na temelju ispostavljenog računa u skladu s Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika.

- U rujnu 2010. Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavljeni su podaci o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske prema rješenjima Općinskih sudova iz 2008.
- Početkom 2009. Fond je raskinuo dva ugovora o oročenom depozitu, a jedan ugovor o oročenom depozitu s poslovnom bankom nije moguće raskinuti, jer je oročeni depozit sredstvo osiguranja povrata kredita, koji je banka odobrila Fondu.
- Naknade za prijevoz na posao i s posla u 2010. isplaćuju se u visini cijene mjesečne karte.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- U vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, obavljanja unutarnjeg nadzora u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, te donošenja godišnjeg programa rada, predsjednik Fonda je dao nalog da se uspostavi sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Donesen je zaključak da je potrebno izmijeniti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Fonda, na način da se organizira posebna jedinica unutarnje revizije. Plan rada unutarnjeg nadzora, te program rada Fonda sastavljeni su za 2010.
- U vezi obračuna i naplate zakupnine u skladu s odredbama ugovora, Fond je Općinskom sudu u Pazinu podnio tužbu radi naplate potraživanja zakupnine u iznosu 2.304.192,00 kn, uvećane za iznos zakonske zatezne kamate (na dan 22. veljače 2008.). Sud je u prosincu 2009. odbio tužbeni zahtjev bez obrazloženja presude. U travnju 2010., podnesena je tužba protiv zakupnika za naplatu potraživanja za zakupnine (za 2007., 2008. i 2009.) uvećanih za iznos zakonske zatezne kamate do naplate potraživanja. U srpnju 2010., Upravni odbor Fonda je donio odluku kojom se stručne službe Fonda zadužuju, ukoliko sud odbije prvo postavljene tužbeni zahtjev za naplatu potraživanja (koji iznos će biti utvrđen vještačenjem), da mirnim putem (izvansudskom nagodbom) pokušaju riješiti navedena potraživanja
- Fond usklađuje podatke o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, a razlike iskazane u pomoćnim evidencijama, poslovnim knjigama i registru Središnjeg klirinško depozitarnog društva, su iz ranijih godina i usklađuju se ovisno o prikupljenoj dokumentaciji i suradnji društava.
- Fond je poduzimao aktivnosti i mjere u vezi provedbe Zaključaka Vlade Republike Hrvatske o prijenosu dionica i udjela drugih državnih imatelja na gospodarenje Fondu. Na prijedlog Fonda u travnju 2010., Vlada Republike Hrvatske je donijela novi zaključak kojim zadužuje imatelje dionica i udjela da s Fondom zaključe ugovor ili dodatak ugovoru o gospodarenju, te prenesu Fondu na gospodarenje dionice i udjele društava kojih su imatelji.
- Strategija privatizacije društava iz državnog portfelja, te modeli privatizacije odrediti će se nakon osnivanja Agencije za upravljanje državnom imovinom i donošenja Zakona o upravljanju državnom imovinom.

- Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja je (svojim očitovanjem iz prosinca 2009. o pozajmicama odobrenim od strane Fonda bez odobrenja Agencije), upozorila Fond da se radi o nezakonitim potporama, te je Fond u obvezi zatražiti od Agencije naknadno odobrenje danih potpora u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama. Upravni odbor Fonda je u veljači 2010. donio Odluku kojom se stručne službe Fonda zadužuju da prije upućivanja zahtjeva društava za nove pozajmice na odlučivanje, obavijeste uprave društava da Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja dostave Plan restrukturiranja. Fond će nakon očitovanja spomenute Agencije razmatrati zahtjeve društava. Pozitivno mišljenje Agencije o Planu restrukturiranja je kriterij opravdanosti odobravanja zajma pojedinom društvu.
- U vezi poduzimanja mjera naplate potraživanja od društva Hrvatske željeznice, tijekom 2003. i 2004. održani su sastanci s predstavnicima društva Hrvatske željeznice nakon čega je Fondu dostavljen popis imovine društva Hrvatske željeznice koja nije u funkciji njihove osnovne djelatnosti (nekretnine i dionice deset društava). Nekretnine nisu pravno i zemljišno knjižno sređene, te se ne mogu prodati. Fond je obavio prodaju dionica jednog društva u vlasništvu društva Hrvatske željeznice, kojima je Fond raspolagao na temelju Ugovora o gospodarenju dionicama. Sredstva od prodaje dionica Fond je zadržao na ime namirenja potraživanja, te od društva Hrvatske željeznice zatražio suglasnost o prijebou potraživanja, što nije prihvaćeno.
- Fond će poduzeti aktivnosti podmirenja obveza prema Ministarstvu financija, te će predložiti prijebou međusobnih potraživanja i obveza.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski plan, prihode, rashode, imovinu, te obveze.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

#### 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Fond nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima.

Unutarnji nadzor Fonda organiziran je kao ustrojstvena jedinica u okviru ureda predsjednika Fonda. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda iz rujna 2004., unutarnji nadzor je u nadležnosti tajnika Fonda, a obavlja poslove kontrole unutarnjeg poslovanja, utvrđivanja zakonitosti trošenja sredstava, kontrolira radnu stegu, predlaže predsjedniku Fonda podnošenje prijave protiv odgovornih osoba, te surađuje s drugim odjelima, službama i sektorima Fonda. Unutarnji nadzor ima tri zaposlenika. Tijekom 2009. unutarnji nadzor je obavljao poslove dostave očitovanja prema zahtjevima Državnog odvjetništva vezano uz otklanjanje nepravilnosti opisanih u izvješćima o reviziji pretvorbe i privatizacije koje je obavljao Državni ured za reviziju, pribavljena je dokumentacija u vezi pojedinih predmeta na zahtjev Ministarstva unutarnjih poslova, a obavljani su i poslovi očitovanja na razna izvješća. Poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji se odnose na kontrolu poslovanja i zakonitost trošenja sredstava, unutarnji nadzor nije obavljao tijekom 2009. Plan i program rada unutarnjeg nadzora za 2009. nije donesen. U veljači 2010. je donesen plan i program rada unutarnjeg nadzora za 2010.

Za provedbu nadzora nad radom Fonda osnovan je Nadzorni odbor čiji se zadaci i poslovi odnose na nadzor zakonitosti rada, razmatranje financijskog plana i godišnjeg izvješća o poslovanju Fonda, nadzor ostvarivanja plana sredstava potrebnih za rad Fonda i završni račun Fonda. Sjednice Nadzornog odbora trebaju se održavati prema potrebi, a najmanje jednom mjesečno. Tijekom 2009. nije održana ni jedna sjednica nadzornog odbora. Također, Hrvatskom saboru nije dostavljeno izvješće o radu Fonda.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima koji određuju ovo područje. Također nalaže obavljanje unutarnjeg nadzora u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

#### 1.2. *U vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, Fond navodi da je na temelju nalaza Državnog ureda za reviziju za 2008., dan nalog da se uspostavi unutarnja financijska kontrola i nadzor u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.*



*Zaključeno je da je potrebno promijeniti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Fonda, na način da se organizira posebna jedinica unutarnje revizije zadužena za unutarnju financijsku kontrolu i nadzor, a čija organizacija kao i izmjene potrebnih općih akata Fonda su u pripremi.*

*Koncem 2009. naloženo je unutarnjem nadzoru da donese Plan rada unutarnjeg nadzora za 2010. koji sadrži i nadzor poslovanja i zakonitost trošenja sredstava, a primjenjuje se u 2010. Time se obavljaju poslovi unutarnjeg nadzora predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.*

*U vezi rada Nadzornog odbora, Fond navodi da je izvijestio Hrvatski sabor o potrebi imenovanja Nadzornog odbora, da je Hrvatski sabor u srpnju 2010. donio Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora Fonda, a tijekom 2010. održane su dvije sjednice.*

## 2. Financijski plan

- 2.1. Financijskim planom za 2009. planirani su prihodi u iznosu 269.536.000,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 195.536.000,00 kn, nefinancijske imovine u iznosu 72.500.000,00 kn, prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 900.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 600.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 98.930.800,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 39.227.400,00 kn, financijske rashode 31.797.000,00 kn, materijalne rashode i usluge 22.520.400,00 kn, te druge rashode 5.386.000,00 kn.

Odluku o davanju suglasnosti na financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana Fonda za 2009., donio je Hrvatski sabor u prosincu 2008., te travnju 2009. Odluku o davanju suglasnosti na godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Fonda za 2009., donio je Hrvatski sabor u svibnju 2010.

Prihodi Fonda za 2009. ostvareni su u iznosu 140.391.255,00 kn, što je za 129.144.745,00 kn ili 47,9% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.053.262,00 kn, prihode od imovine u iznosu 137.943.881,00 kn, te druge prihode u iznosu 1.394.112,00 kn.

Rashodi Fonda za 2009. ostvareni su u iznosu 82.679.622,00 kn, što je za 16.251.178,00 kn ili 16,4% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 33.406.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.980.689,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.043.061,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 838.921,00 kn, druge rashode u iznosu 395.129,00 kn, te donacije u iznosu 15.000,00 kn.

Prema navedenim podacima, ostvareni prihodi su značajno manji od planiranih te je Fond trebao utvrditi razloge odstupanja između ostvarenih i planiranih prihoda te u skladu s utvrđenim donijeti izmjene plana prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje ostvarenja plana, te donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim.

- 2.1. *Fond je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, te se obvezao pratiti ostvarenje plana, kao i donijeti izmjene plana u slučaju kada se iz objektivnih razloga prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim.*

*Vezano za ostvarenje plana prihoda Fonda za 2009., Fond navodi da se najveće odstupanje u vezi planiranih i ostvarenih prihoda odnosi na prihode od nefinancijske imovine, koji su planirani u iznosu 72.500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 16.321.824,00 kn. Prihodi su ostvareni manje od planiranih, jer nije bilo zainteresiranih ponuditelja na objavljene oglase za prodaju nekretnina. Također navodi da su manje ostvareni prihodi od prodaje dionica i udjela, dividendi i stečaja. Naplata prihoda od dividendi ovisi o rezultatima poslovanja društava, a prihodi od stečaja vezani su uz okončanje stečajnih postupaka u društvima.*

### 3. Prihodi

#### 3.1. Prihodi Fonda su planirani u iznosu 269.536.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 140.391.255,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine ostvareni u iznosu 137.943.881,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 121.622.057,00 kn, te prihode od nefinancijske imovine u iznosu 16.321.824,00 kn.

U okviru prihoda od financijske imovine ostvareni su prihodi od dividendi u iznosu 17.270.367,00 kn, od čega se na uplate za tekuću godinu odnosi 15.256.527,00 kn, a na uplate iz ranijih godina 2.013.840,00 kn. Prema podacima Fonda, 69 društava u kojima Fond ima dionice i udjele je u 2009. dijelilo dividendu za 2008. Vrijednosno najznačajnija dividenda u iznosu 7.006.086,00 kn se odnosi na uplatu jednog dioničkog društva iz Dubrovnika.

Potraživanja za dividende koncem 2009. iznosila su 6.571.563,00 kn. Odnose se na potraživanja za dividende iz ranijih godina od 17 društava. Radi naplate navedenih potraživanja u iznosu 6.569.721,00 kn poduzete su mjere odnosno podnesena utuženja.

Sektor prodaje zadužen je, između ostalog, za sudjelovanje u radu skupština društava iz portfelja Fonda, te izvješćivanje nadležnog sektora Fonda o odlukama skupština društava iz portfelja vezanim za isplatu dividende.

Za prikupljanje zapisnika sa sjednica skupštine i druge dokumentacije radi naplate dividende, obradu i pripremu podataka za evidentiranje potraživanja s osnova dividende, upućivanje zahtjeva za naplatom, praćenje uplata te izradu izvješća o potraživanju i naplati dividende zadužen je Sektor financija.

U većini slučajeva Sektor prodaje izvješćuje Sektor financija o odlukama skupština društava iz portfelja vezanim za isplatu dividende nakon što je dividenda već uplaćena. Tabelarni pregled društava u portfelju Fonda sadrži podatke o društvima iz portfelja Fonda, datum održavanja skupštine, punomoćnika i broj dionica Fonda, ali ne sadrži podatke o visini ostvarene dividende koju Fond potražuje. Osim navedenog, potrebno je prikupiti zapisnike i odluke skupština o raspodjeli dobiti kako bi se osigurali uvjeti za praćenja pravodobne i potpune naplate potraživanja Fonda.

Revizijom je utvrđeno da nije uspostavljena dovoljna suradnja između Sektora prodaje i Sektora financija. Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedena suradnja potrebna kako bi se temeljem pravodobno dostavljenih informacija u što kraćem roku naplatila potraživanja s osnova dividendi. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti cjelovitu bazu podataka (evidenciju) koja bi sadržavala podatke potrebne za praćenje i poduzimanje mjera u svrhu pravodobne naplate ostvarene dividende.

Odredbama članka 223. Zakona o trgovačkim društvima, određeno je da dioničari stječu prema društvu tražbine na isplatu dividende istekom dana kada je zaključena glavna skupština na kojoj je odluka donesena, ne odredi li glavna skupština odlukom o upotrebi dobiti dan kada dioničari stječu tražbine za isplatu dividende određene tom odlukom, koji ne smije biti kasniji od 30. dana nakon donošenja odluke.

Revizijom je utvrđeno da nisu uspostavljene odgovarajuće procedure i načini postupanja kojima bi bilo osigurano prikupljanje podataka i nadzor nad provedbom odluka skupštine sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pisane procedure kojima će se utvrditi nadležnosti, odgovornosti i rokovi u svrhu pravodobne naplate ostvarene dividende.

- 3.2. *Fond se obvezao donijeti pisane procedure kojima će se utvrditi nadležnosti, odgovornosti i rokovi, te uspostaviti bazu podataka (evidenciju) koja će sadržavati podatke potrebne za praćenje i poduzimanje mjera u svrhu pravodobne naplate dividende.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 98.930.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 82.679.622,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 33.406.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.980.689,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.043.061,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 838.921,00 kn, druge rashode u iznosu 395.129,00 kn, te donacije u iznosu 15.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 33.406.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.980.689,00 kn, te rashode za usluge u iznosu 12.200.563,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 12.200.563,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 3.626.939,00 kn se odnose na komunalne naknade i čuvanje imovine kojom upravlja Fond, i poslovnog prostora u vlasništvu Fonda, usluge pružanja pravne pomoći sedam odvjetničkih ureda u iznosu 2.747.656,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja turističkih objekata u iznosu 1.744.956,00 kn.

Rashodi za obavljanje usluga pravnog savjetovanja u postupku restrukturiranja i privatizacije hrvatskih brodogradilišta tijekom 2009. u poslovnim knjigama Fonda evidentirani su u iznosu 127.520,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u svibnju 2008. Odluku o namjeri privatizacije društava Uljanik d.d. Pula, Brodogradilište Kraljevica d.d. Kraljevica, Brodotrogir d.d. Trogir, Brodograđevna industrija 3. maj d.d. Rijeka i Brodosplit d.d. Split. Stručne službe Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, te Fonda zadužene su predložiti modele, pripremu i provedbu privatizacije spomenutih brodogradilišta. Fond je u studenome 2008. proveo postupak javne nabave za obavljanje pravnih usluga u postupku restrukturiranja i privatizacije hrvatskih brodogradilišta. S obzirom na prijašnju uspješnu suradnju između Fonda i odvjetničkog društva, zaključen ugovor iz srpnja 2006., te izmjene i dopune ugovora iz lipnja 2008. kao i obavijesti o namjeri zaključenja ugovora iz studenoga 2008. s odvjetničkim društvom je 18. studenoga 2008. zaključen ugovor o pravnim uslugama u postupku restrukturiranja i privatizacije hrvatskih brodogradilišta.

Ugovorene su usluge pregleda zakonodavstva i davanja pravnih mišljenja, usmeno i pisano savjetovanje o pravnim radnjama, sudjelovanje na sastancima i pregovorima, komunikacija s nadležnim tijelima vezano za pravno reguliranje, pravno savjetovanje u postupku izbora savjetnika (financijskog ili drugog), koordinacija djelovanja savjetnika i brodogradilišta te drugih osoba uključenih u projekt, savjetovanje i sastavljanje odluka, dokumentacije i potrebnih priopćenja, pravna savjetovanja u postupku izrade planova, praćenje natječaja i pravna savjetovanja u postupku izbora ponuditelja, pregovori i izrada konačnog teksta ugovora s odabranim ponuditeljem, pravno savjetovanje u realizaciji ugovora s odabranim ponuditeljem, stručno prevođenje tekstova, poduzimanje drugih pravnih radnji potrebnih radi osiguravanja ostvarivanja interesa Fonda i Republike Hrvatske vezano za izradu i provedbu projekta.

Za pružanje pravnih usluga ugovorena je mjesečna naknada u paušalnom iznosu 30.000,00 kn, neovisno o broju obavljenih radnji, te naknada po utrošenom satu u iznosu 250,00 kn prema specifikaciji obavljenih radnji. Predviđena je mogućnost angažiranja odgovarajućeg stranog pravnog savjetnika po izboru Fonda ukoliko se procijeni kao neophodno za uspješnu provedbu projekta. Ugovorena je jednokratna naknada u kunskoj protuvrijednosti 80.000 EUR za usluge stranog pravnog savjetnika uvećana za manipulativne troškove uz jednokratno plaćanje nakon zaključenja ugovora, te naknada za usluge stranog pravnog savjetnika prema specifikaciji i računu, uvećana za manipulativne troškove. Spomenute cijene iskazane su bez uključenog poreza na dodanu vrijednost.

Ugovor je zaključen za razdoblje do obavljanja ugovorenih usluga, a najkasnije do konca 2009., kada se očekuje okončanje postupka restrukturiranja i privatizacije. Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva dalo je suglasnost Fondu za zaključivanje ugovora o pravnim uslugama s odvjetničkim društvom, te se obvezalo snositi troškove u visini 90,0% obavljenih usluga.

U listopadu 2008. izabrano odvjetničko društvo utvrdilo je s inozemnim savjetnikom uvjete angažmana, prema kojima je određeno plaćanje naknade u iznosu 60.000 EUR za utrošeno vrijeme i troškove za rujnu, listopad i studeni 2008. Također je određeno plaćanje predujma u iznosu 20.000 EUR, koji će biti zadržan na posebnom računu, a koji će biti povučen u slučaju neplaćanja prema uvjetima angažmana. Za pružanje pravnih usluga utvrđena je naknada najviše 20.000 EUR mjesečno.

Jednokratna naknada u iznosu 701.744,00 kn u kunskoj protuvrijednosti 80.000 EUR (od čega se na Fond odnosi 70.174,00 kn) plaćena je početkom studenoga 2008., odnosno prije zaključenja ugovora. Plaćanje je obavljeno na temelju računa stranog pravnog savjetnika iz listopada 2008., a obračunane su usluge savjetovanja u kolovozu, rujnu i listopadu 2008. u iznosu 60.000 EUR, te predujam u iznosu 20.000 EUR.

S obzirom da pružanje usluga stranog pravnog savjetnika nije obuhvaćeno ugovorom iz 2006. već ugovorom iz studenoga 2008., proizlazi da su usluge stranog pravnog savjetnika u iznosu 60.000 EUR za mjesec kolovoz, rujnu i listopad 2008. obračunane i plaćene, a da nisu bile ugovorene.

Prema računima za usluge stranog pravnog savjetnika, te naknade po utrošenom satu koji su obračunani u iznosu 882.463,00 kn, usluge se odnose na sastavljanje dopisa, sastanke, te komunikaciju.

Iz računa nije vidljivo provodi li se kontrola i nadzor pružanja spomenutih usluga, odnosno kontrola u kojem su obimu usluge stvarno obavljene.

Ukupno je tijekom 2009. odvjetničkom društvu plaćeno 1.286.263,00 kn, od čega se na naknadu za usluge stranog pravnog savjetnika i naknadu po utrošenom satu odnosi 882.463,00 kn, a na paušalnu naknadu 403.800,00 kn. Paušalna naknada obračunana je u skladu s ugovorom i odnosi se na razdoblje od jedanaest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati plaćanje na temelju zaključenih ugovora. Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano plaćati mjesečnu paušalnu naknadu odvjetničkom društvu za istovrsne usluge, neovisno o broju obavljenih radnji, a da se pri tom obračunava i plaća naknada po utrošenom satu, te naknada stranom pravnom savjetniku. Također je mišljenja kako je potrebno u svrhu provođenja kontrola ovjeriti račune za pružanje pravnih usluga.

- 4.2. *U vezi plaćanja na temelju zaključenih ugovora, Fond navodi da su pravne radnje i pružanje usluga s navedenim odvjetničkim društvom završile koncem prosinca 2009., te se Fond ubuduće obvezao obavljati plaćanja na temelju zaključenih ugovora.*

*Vezano za plaćanje mjesečne paušalne naknade odvjetničkom društvu, Fond navodi da je tijekom 2009. zaključio ugovore o zastupanju s odvjetničkim društvima u kojima je ugovoreno plaćanje na temelju ispostavljenih računa, a prema obavljenim radnjama u skladu s Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika, bez uključene paušalne naknade.*

*Prihvaćeno je mišljenje Državnog ureda za reviziju kako je potrebno u svrhu provođenja kontrola ovjeriti račune za pružanje pravnih usluga i obavljati plaćanja na temelju zaključenih ugovora, što se provodi u 2010.*

## 5. Imovina

- 5.1. Imovina iskazana na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 12.368.136.874,00 kn odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 12.055.053.175,00 kn, te nefinancijsku imovinu u iznosu 313.083.699,00 kn.

### - Financijska imovina

U okviru imovine vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 12.055.053.175,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 10.458.854.579,00 kn, dane zajmove u iznosu 907.370.193,00 kn, novčana sredstva i depozite u iznosu 559.776.868,00 kn, potraživanja u iznosu 129.041.306,00 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.229,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koncem 2009. iskazana u iznosu 10.458.854.579,00 kn, manja je za 2.657.110.177,00 kn ili 20,3% u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 13.115.964.756,00 kn. Odnosi se na nominalnu vrijednost dionica nastalih pretvorbom u iznosu 5.001.047.176,00 kn, nominalnu vrijednost dionica društava nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 2.825.393.134,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela za naknadu bivšim vlasnicima u iznosu 2.038.316.372,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela društava u stečaju u iznosu 334.363.644,00 kn, vrijednost ulaganja u banke u iznosu 228.291.260,00 kn, te vrijednost ulaganja u druga trgovačka društva u iznosu 31.442.993,00 kn.

Portfelj Fonda se sastoji od dionica i udjela društava nastalih pretvorbom bivših društvenih poduzeća, koji nisu prodani zaposlenima i prije zaposlenima, dionica i udjela stečenih nakon raskida ugovora o prodaji dionica i udjela na obročnu otplatu, dionica i udjela stečenih zamjenom s Hrvatskim zavodom za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: HZMO), bankama, trgovačkim društvima, te dionica i udjela rezerviranih za naknadu prijašnjim vlasnicima za oduzetu imovinu, koja je u postupku pretvorbe uključena u procijenjenu vrijednost društvenih poduzeća.

Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji utvrđeno je da portfelj Republike Hrvatske čine dionice i udjeli čiji su imatelji: Fond, DAB, HZMO, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), javna poduzeća, te ustanove i trgovačka društva kojih je Republika Hrvatska vlasnik, odnosno osnivač.

U portfelju se nalaze dionice i udjeli trgovačkih društava, različitih grana djelatnosti koji posluju na području Republike Hrvatske (industrija, trgovina, turizam, poljoprivreda), a vlasnički udjel u pojedinim društvima je od 0,01% do 100,00%. Portfelj se smanjuje prodajom dionica i udjela, a povećava se nakon raskida ugovora s kupcima koji nisu redovito podmirivali obveze, zbog pretvaranja potraživanja državnih vjerovnika u vlasnički udjel, zbog okončanja stečaja, te zbog pretvaranja potraživanja Fond u vlasnički udjel u društvima.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2000. odlučeno je da Fond gospodari portfeljem Republike Hrvatske koji je zatečen u vlasništvu HZMO, HZZO i DAB, portfeljem koji u svom vlasništvu imaju javna poduzeća te ustanove i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske.

Utvrđeno je da će Zaključak provesti nadležna tijela navedenih imatelja dionica i udjela u državnom portfelju.

Fond je zaključio ugovore o gospodarenju dionicama i udjelima sa 16 imatelja dionica i udjela, prema kojima je ugovoren prijenos dionica i udjela 742 društava.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2001. zadužena je Komisija za državna potraživanja Vlade Republike Hrvatske da u suradnji s Ministarstvom financija, Ministarstvom gospodarstva i Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva, preuzme potraživanja državnih institucija kojim se dokapitaliziraju trgovačka društva iz područja agroindustrije, te stečene dionice i udjele, objedinjeno po pojedinim društvima prenese na upravljanje Fondu. S tim u vezi, zaključeni su ugovori o gospodarenju dionicama i udjelima s Ministarstvom financija i Ministarstvom gospodarstva. Ministarstvo financija je dionice i udjele društava iz svoga portfelja prenijelo Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom umjesto Fondu.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2001. utvrđeno je da pojedini subjekti koji su bili obvezni surađivati s Fondom nisu u dovoljnoj mjeri izvršili preuzetu obvezu u dijelu koji se odnosi na osiguranje Zakonom o trgovačkim društvima predviđene dokumentacije, radi upisa Fonda u knjigu dionica, na temelju prethodno zaključenih ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima. Potpisnici ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima zaduženi su do konca listopada 2001. dostaviti Fondu isprave propisane Zakonom o trgovačkim društvima, radi upisa u knjige dionica i udjela, te prenijeti na upravljanje Fondu dionice i udjele uključujući i dionice banaka.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2001. zaduženi su HZMO i Ministarstvo financija do 31. prosinca 2001. prenijeti dionice i udjele iz portfelja Kapitalnog fonda na upravljanje Fondu, koji ih je trebao prodati do 31. prosinca 2003.).

Dionice i udjeli iz portfelja Kapitalnog fonda nisu preneseni na upravljanje Fondu. U veljači 2009. stručne službe su dostavile Upravnom odboru Fonda informacije o objedinjenom državnom portfelju u kojima je navedeno da je Ministarstvo financija dionice pojedinih trgovačkih društava prenijelo na upravljanje Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom iako je s Fondom zaključen ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima. Nadalje, navedeno je da Ministarstvo gospodarstva s kojim je također zaključen ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima u ožujku 2003., nije dostavilo Fondu pravovaljane isprave potrebne za upis u Središnju depozitarnu agenciju d.d., odnosno knjigu dionica i udjela te da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva nije zaključilo ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima. Također je Upravni odbor obaviješten o zahtjevima za raskid ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima koje su uputila dva društva.

Prema zaključenim ugovorima o gospodarenju dionicama i udjelima zaključenim na temelju zaključaka Vlade Republike Hrvatske iz 2000. i 2001. do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) prenesene su dionice i udjeli 553 društava od predviđenih 742.

Tijekom 2009. s dva društva, raskinuti su ugovori o gospodarenju dionicama i udjelima. Fond je ovlastio Središnje depozitarno klirinško društvo d.d. da briše pravo upravljanja Fonda kao povjerenika nad dionicama, te se iste preknjiže na vlasničke račune spomenutih društava.

U travnju 2010. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o prijenosu dionica i udjela Fondu na upravljanje. Naloženo je državnim imateljima dionica (DAB, HZMO, HZZO, HZZ, te ministarstva) da u skladu sa zaključenim Ugovorom o gospodarenju dionicama i udjelima, prenesu Fondu na gospodarenje dionice i udjele kojih su imatelji.

Naloženo je imateljima dionica i udjela da zaključe s Fondom dodatak Ugovoru o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima na način da se Fond ovlasti za upravljanje, prodaju i svako drugo raspolaganje dionicama i udjelima bez obveze pribavljanja suglasnosti imatelja dionica i udjela, kojim će se Fond obvezati državnim imateljima dionica i udjela podnijeti kvartalna izvješća o skrbi nad dionicama i poslovnim udjelima. Naloženo je Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom da s Fondom zaključi ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima, te da dionice i udjele iz portfelja Republike Hrvatske upisane u Središnjem klirinškom depozitarnom društvu d.d., odnosno knjigama poslovnih udjela, prenesu na gospodarenje Fondu.

Preporučeno je tijelima društava s ograničenom odgovornošću iz portfelja Fonda i drugih državnih imatelja da Fondu daju neopozivu suglasnost za prodaju poslovnog udjela u vlasništvu Fonda i drugih državnih imatelja. Utvrđen je rok 30 dana za provedbu Odluke.

Prema Izvješću o provedbi Odluke Vlade Republike Hrvatske o prijenosu dionica i udjela iz lipnja 2010., Fond je izradio nacрте Ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima za imatelje koji nisu zaključili spomenuti ugovor i dodatke Ugovoru o gospodarenju dionicama i udjelima za imatelje koji su ranijih godina zaključili spomenute ugovore.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) ugovor o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima nisu zaključili Ministarstvo financija i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom.

Podaci o broju društava i vrijednosti njihovih dionica i udjela koje čine portfelj Fonda, a koji su iskazani u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama nisu usuglašeni.

U poslovnim knjigama Fonda koncem 2009. iskazana je vrijednost portfelja u iznosu 10.458.854.579,00 kn, što se odnosi na nominalnu vrijednost dionica i udjela 799 društava, od kojih se 3.159.756.777,00 kn odnosi na društva u stečaju, odnosno vrijednost portfelja bez vrijednosti dionica i udjela društava u stečaju iznosi 7.299.097.802,00 kn.

Prema evidencijama sektora prodaje, portfelj Fonda se odnosi na nominalnu vrijednost dionica i udjela 783 društava u iznosu 6.886.347.029,00 kn. Sektor prodaje u svojim evidencijama nema iskazanu nominalnu vrijednost dionica i udjela društava u stečaju. U odnosu na vrijednost portfelja iskazanu u poslovnim knjigama Fonda u iznosu 7.299.097.802,00 kn, vrijednost portfelja iskazana u evidencijama sektora prodaje manja je za 412.750.773,00 kn.

Podaci o promjenama portfelja iskazuju se u poslovnim knjigama Fonda jednom godišnje na temelju pomoćnih evidencija iz baze podataka. U pomoćnim evidencijama u bazi podataka iskazana je ukupna nominalna vrijednost dionica i udjela u iznosu 10.427.411.585,00 kn, od čega se na nominalnu vrijednost dionica i udjela društava u stečaju odnosi 3.159.756.777,00 kn, nominalnu vrijednost rezerviranih dionica i udjela 2.038.316.372,00 kn, te nominalnu vrijednost dionica i udjela drugih društava 5.229.338.436,00 kn. Vrijednost portfelja iskazanog u poslovnim knjigama Fonda u iznosu 10.458.854.579,00 kn veća je od vrijednosti portfelja iskazanog u pomoćnoj evidenciji u bazi podataka za 31.442.994,00 kn.

Revizijskim postupcima utvrđeno je da nominalna vrijednost dionica nekih društava iskazana u poslovnim knjigama Fonda nije iskazana u pomoćnim evidencijama u bazi podataka.

S obzirom na navedeno, Fond bi trebao uskladiti podatke o vrijednosti portfelja u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama.

Prodaja dionica i udjela iz portfelja Fonda obavlja se prema usvojenim modelima privatizacije. Tijekom 2009. Fond je prodavao dionice i udjele društava putem Zagrebačka burze za gotovinu i prava.

Od ukupno ponuđenih dionica i udjela 37 društava, putem Zagrebačke burze prodane su u 2009. (za gotovinu) dionice i udjeli devet društava nominalne vrijednosti 6.211.100,00 kn za 6.392.780,00 kn, što je za 181.680,00 kn ili 2,9% više od nominalne vrijednosti. Društva su prodana po nominalnoj vrijednosti, osim jednog društva za koje je postignuta cijena veća od nominalne vrijednosti.

Prodavane su dionice i udjeli društava u kojima je udjel državnih imatelja u temeljnom kapitalu iznosio od 0,05% do 50,0%. Vrijednosno najznačajnija prodaja odnosi se na prodaju dva društva ukupne nominalne vrijednosti 3.755.340,00 kn. Za spomenuta društva postignuta je cijena jednaka nominalnoj vrijednosti društva.

Od ukupno ponuđenih dionica i udjela 258 društava, putem Zagrebačke burze u 2009. za prava, prodane su dionice i udjeli 103 društva nominalne vrijednosti 122.565.415,00 kn. Postignuta je cijena na dražbi u iznosu 30.799.268,00 kn.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2002., usvojeni su modeli privatizacije prema prijedlogu Fonda. Utvrđena su četiri modela privatizacije: prijenosom i prodajom dionica i udjela radi podmirenja kapitalnih izdataka Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pravosuđa, Ministarstva pomorstva, prometa i veza i Hrvatskih voda, na Varaždinskom tržištu vrijednosnica, prodajom dionica i udjela javnom dražbom na Zagrebačkoj burzi, javnom dražbom-predstečajci na Zagrebačkoj burzi, te javnim prikupljanjem ponuda.



Fond je u listopadu 2003. izradio operativni plan privatizacije prema kojem su predviđeni osnovni modeli privatizacije: prodaja dionica i udjela javnim prikupljanjem ponuda i prodaja dionica i udjela tehnikom javne dražbe za gotovinu i prava.

Osnovni kriterij pri odabiru modela privatizacije je postotak udjela u temeljnom kapitalu, te gospodarski značaj društva (strateška važnost, broj zaposlenih, trenutna vrijednost dionica na tržištu).

Operativnim planom je obuhvaćen samo portfelj kojim se u vrijeme izrade plana moglo nesmetano raspolagati, odnosno ne obuhvaća dionice rezervirane za naknadu prijašnjim vlasnicima oduzete imovine, dionice rezervirane zbog sporova ili neriješenih imovinsko pravnih odnosa, te dionice koje su privremeno isključene iz privatizacije na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske. Određeno je da se javnim prikupljanjem ponuda prodaju dionice društava po nominalnoj vrijednosti, a zatim po umanjenoj cijeni u skladu sa Zakonom o privatizaciji i Pravilnikom o prodaji dionica i udjela uz suradnju s nezavisnim savjetnikom (Croatian Privatization Project: dalje u tekstu: CPP), koji predlaže nižu početnu cijenu. Ovim modelom predviđena je privatizacija portfelja, odnosno dionica i udjela društava koja su od strateške važnosti za Republiku Hrvatsku, županiju ili granu djelatnosti u kojoj se nalaze.

Postupke utvrđivanja uvjeta prodaje određuje Upravni odbor Fonda u dogovoru s nadležnim ministarstvom ili Vlada Republike Hrvatske.

Javnim prikupljanjem ponuda, predviđena je prodaja dionica i udjela 88 društava ukupne nominalne vrijednosti 13.523.896.986,00 kn, uglavnom s udjelom državnog portfelja većim od 49,99% u temeljnom kapitalu, s iznimkom sedam društava u kojima državni portfelj ne prelazi 49,99%.

Za prodaju dionica i udjela tehnikom javne dražbe za gotovinu predviđene su dionice i udjeli 768 društava nominalne vrijednosti 745.690.464,00 kn s udjelom državnog portfelja do 49,99%, uz izuzeće 33 društva u kojima je udjel državnog portfelja u temeljnom kapitalu iznad 50,00%.

Javna dražba za gotovinu se provodi na burzi s početnom cijenom jednako nominalnoj vrijednosti ili s najnižom početnom cijenom 25,0% nominalne vrijednosti. U slučaju da javna dražba za gotovinu ne uspije s prodajom po nominalnoj vrijednosti ili s popustom ne većim od 75,0%, dionice se prodaju na dražbi za prava zbog potrebe da se osigura portfelj za podmirenje javnog duga prema izvoditeljima radova, odnosno podmirenje kapitalnih izdataka.

Prema zaključku Upravnog odbora Fonda od 10. rujna 2004., za dionice i udjele koji kotiraju na burzi predviđena je prodaja putem javne dražbe na Zagrebačkoj burzi po početnoj cijeni koja je jednaka tržišnoj, a za dionice i udjele koji ne kotiraju na burzi, a ukupni državni portfelj ne prelazi 25,0%, predlaže se uvrštenje na listu za pokriće kapitalnih izdataka Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i Ministarstva pravosuđa na Varaždinskoj burzi po početnoj cijeni 25,0% nominalne vrijednosti, koja je utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske od 22. veljače 2001.

Upravni odbor Fonda je u srpnju 2004. usvojio novi operativni plan privatizacije, kojim je predviđena prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006. Predviđeno je da bi se državni portfelj sveo na dionice i udjele, koje se ne mogu prodati zbog postojanja rezervacija na temelju imovinsko pravnih i drugih odnosa. Pored dosadašnja dva modela privatizacije: prodaje dionica i udjela javnim prikupljanjem ponuda, te prodaje putem javnih dražbi na Zagrebačkoj burzi i Varaždinskom tržištu vrijednosnica, predviđena je mogućnost uvođenja burzovnih dražbi, koje bi sadržavale elemente javnih natječaja, te mogućnost javno privatnog partnerstva.

U cilju provođenja usvojenog plana, utvrđena je mjesečna dinamika prodaje dionica i udjela pet društava s većinskim udjelom države, metodom javnog prikupljanja ponuda, javnih dražbi s elementima javnih natječaja ili javno privatnog partnerstva, te 80 paketa dionica i udjela nominalne vrijednosti približno 100.000.000,00 kn na Varaždinskom tržištu vrijednosnica i 20 paketa na Zagrebačkoj burzi.

Strategija privatizacije društava iz portfelja Fonda nije donesena. Strategijom su za svako društvo trebali biti utvrđeni cilj privatizacije, temelj određivanja početne cijene, mogućnost provedbe ulaganja s obzirom na postojeće urbanističke i detaljne planove uređenja, te imovinsko pravne odnose.

Prema informaciji Sektora pravnih poslova o ispunjenu ugovornih obveza prema zaključenim ugovorima o prodaji dionica i udjela društava iz ranijih godina pojedine obveze (provedba programa ulaganja) nisu ispunjene jer nije završena izrada prostorno planske dokumentacije (urbanistički i detaljni planovi uređenja), te nisu riješena imovinsko pravna pitanja nekretnina na kojima se trebaju obaviti ulaganja.

S obzirom da prema operativnom planu privatizacije donesenom u srpnju 2004., kojim je bila predviđena prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006., nije postupljeno, Državni ured za reviziju predlaže donošenje operativnog plana kojim će se predvidjeti privatizacija društava iz državnog portfelja u primjerenom roku. Također se predlaže donošenje strategije privatizacije društava iz portfelja Fonda kako bi privatizacija društava bila uspješnija, odnosno kako bi se osigurali preduvjeti (riješeni imovinsko pravni odnosi) za postupanje prema ugovorenim obvezama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje podataka o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama Fonda radi istinitog, točnog i pravodobnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju je mišljenja kako je potrebno izvijestiti Vladu Republike Hrvatske o provedbi zaključaka vezanih uz prijenos dionica i udjela iz portfelja društava u državnom vlasništvu, kako bi se donijela odluka o postupanju sa spomenutim dionicama i udjelima, s obzirom da su tijekom 2009. s dva društva raskinuti ugovori o gospodarenju dionicama i udjelima.

#### - Nefinancijska imovina

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 313.083.699,00 kn se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 304.926.907,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 7.609.543,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 547.249,00 kn.

Koncem 2009. iskazana je vrijednost proizvedene dugotrajne materijalne imovine u iznosu 304.926.907,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 53.934.071,00 kn ili 21,5%, kada je iznosila 250.992.836,00 kn. Odnosi se na nekretnine u iznosu 242.748.485,00 kn, građevinske objekte u iznosu 59.487.827,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 2.573.830,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 116.765,00 kn.

Fond je stekao nekretnine na temelju Uredbe o zabrani raspolaganja i preuzimanju sredstava određenih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske koja uređuje pitanja bivše imovine pravnih osoba iz bivših Republika Srbije i Crne Gore, odredbi članka 47. Zakona o privatizaciji prema kojima imovina koja nije procijenjena u vrijednosti društvenog kapitala pripada Fondu, te na temelju Stečajnog zakona. Tako stečenu imovinu Fond prodaje putem javnog natječaja ili daje u zakup.

Nekretnine u vrijednosti 242.748.485,00 kn odnose se na 31 nekretninu koje su stečene na temelju članka 47. Zakona o privatizaciji, te nakon okončanja stečajnog postupka i likvidacije. Vrijednost nekretnina na koncu 2009. veća je za 55.134.152,00 kn ili 29,4% u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 187.614.333,00 kn.

Osim nekretnina danih na raspolaganje Fondu iskazanih u bilanci, izvanbilančno su iskazane nekretnine na raspolaganju Fondu na temelju članka 47. Zakona o privatizaciji, prema kojem se dionice, udjeli, stvari i prava koji nisu procijenjeni u vrijednost društvenog kapitala pravne osobe na temelju Zakona o pretvorbi prenose Fondu, ako ne postoje razlozi za obnovu postupka, odnosno ako prijenos ne utječe na postojeću tehnološku cjelinu. Koncem 2009. je izvanbilančno iskazana vrijednost 699 nekretnine, od kojih je 46 nekretnina procijenjeno u vrijednosti 111.421.779,00 kn, a 653 nekretnine nisu procijenjene i iskazane su u vrijednosti 1,00 kn po nekretnini.

Tijekom 2009. Fond je iskazao rashode u iznosu 4.873.730,00 kn, koji se odnose na održavanje nekretnina i komunalne usluge za spomenute nekretnine.

Strategija upravljanja nekretninama kojima raspolaže Fond nije donesena. Strategijom bi za svaku pojedinu nekretninu trebalo utvrditi mogućnost njene namjene, potrebna ulaganja, rješenje suvlasničkih odnosa i modele upravljanja, radi racionalnog gospodarenja imovinom, te smanjenja troškova vezanih uz održavanje nekretnina.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje strategije upravljanja nekretninama u svrhu racionalnog gospodarenja imovinom.

#### - Zajmovi

Koncem 2009. iskazani su zajmovi u iznosu 907.370.193,00 kn, a odnose se na kratkoročne zajmove društvima u iznosu 414.928.667,00 kn, potraživanja od društva Hrvatske željeznice (dalje u tekstu: HŽ) u iznosu 319.414.579,00 kn, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 62.135.101,00 kn, potraživanje za dugoročne kredite u iznosu 55.378.871,00 kn, kredite i druga potraživanja preuzeta od HPB u iznosu 47.515.927,00 kn, te dana jamstva u iznosu 7.997.048,00 kn.

Zajmovi su odobreni na temelju odluka Upravnog odbora Fonda, a prema odredbama Izmjena i dopuna statuta Fonda iz srpnja 2001., kojima je određeno da Fond između drugih obavlja i poslove davanja zajmova trgovačkim društvima.

Potraživanja za dane kratkoročne zajmove u iznosu 414.928.667,00 kn se odnose na zajmove dane u ranijim godinama u iznosu 1.074.764.698,00 kn uvećano za zajmove dane u 2009. u iznosu 74.862.086,00 kn, preuzeti dug u iznosu 83.920.654,00 kn, kamate u iznosu 2.037.057,00 kn, jamstva pretvorena u zajam u iznosu 1.169.509,00 kn, umanjena za naplatu u nekretninama putem ovrhe u iznosu 103.826.781,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 93.987.115,00 kn, prijavljena potraživanja u stečajnu masu u iznosu 621.872.230,00 kn, te tečajne razlike u iznosu 2.139.211,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009., potraživanja za dane kratkoročne zajmove u iznosu 414.928.667,00 kn se odnose na zajmove odobrene 24 društva tijekom 2009. i ranije, od čega su potraživanja od tri društva u iznosu 4.400.000,00 kn utužena.

Potraživanja se odnose na društva u kojima Fond ima udjel u temeljnom kapitalu u visini od 0,2% do 100,0%, a drugi državni imatelji od 0,1% do 99,8%. Potraživanja u ukupnom iznosu 18.035.486,00 kn se odnose na tri društva u kojima Fond i drugi državni imatelji nemaju udjela u temeljnom kapitalu (od čega zajmovi odobreni tijekom 2009. iznose 485.455,00 kn).

Fond je ranijih godina odobravao kratkoročne zajmove i društvima u kojima nema većinski udjel u temeljnom kapitalu. Fond nema određene kriterije za odobravanje kratkoročnih zajmova.

Upravni odbor Fonda koncem 2008. i tijekom 2009., odobrio je zajmove 14 društava u ukupno ugovorenom iznosu 210.870.443,00 kn. Isplaćeno je 164.565.664,00 kn, od čega 80.266.200,00 kn iz vlastitih sredstava, a 84.299.464,00 kn iz sredstava pribavljenih zaduživanjem kod poslovnih banaka. Zajmovi su dani za isplatu plaća, likvidnost društava, podmirenje obveza, održavanje kontinuiteta proizvodnje, te reprogram duga. Zajmovi su odobravani na rok do jedne godine, uz primjenu kamatne stope 9,0% i 9,5%. Kao instrument osiguranja povrata zajma ugovaran je prijenos prava vlasništva na nekretninama, zasnivanje založnog prava na nekretninama, odnosno predaja mjenica i zadužnica.

Revizijom je utvrđeno da navedena društva nisu podmirila dospjele obveze nego je obavljan reprogram duga, odnosno izmjene rokova za povrat zajmova. Također je utvrđeno da je Fond u pojedinim slučajevima odobravao nove zajmove društvima koja nisu bila u mogućnosti vratiti dospjele zajmove odobrene u ranijim godinama.

U 2009., potraživanja za dane zajmove od jednog društva iz Vukovara u iznosu 103.826.781,00 kn naplaćena su ovrhom na nekretninama, potraživanja od jednog tiskarskog društva u iznosu 93.987.115,00 kn su otpisana, a u stečajnu masu su prijavljena potraživanja od dva društva u iznosu 621.872.230,00 kn.

U očitovanju Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja (dalje u tekstu: Agencija) od 29. prosinca 2009., vezano za pozajmice koje je Fond dodijelio bez odobrenja spomenute Agencije, navodi se da je Fond u razdoblju od 1. siječnja 2005. do 30. lipnja 2009. dodjeljivao državne potpore u obliku kratkoročnih pozajmica poduzetnicima u teškoćama po povoljnijim uvjetima od tržišnih te u obliku otpisa odobrenih pozajmica i otpisa duga u postupku privatizacije temeljem diskonta na jednokratni otkup obveza poduzetnika.

Na temelju dostavljenih podataka Fonda, ekvivalent državne potpore u zajmovima izračunan je sukladno napatku Agencije u procijenjenom iznosu od 20,0% vrijednosti zajma, bez obzira je li zajam isplaćen po tržišnim (ili nepovoljnijim) uvjetima. U skladu s odredbama Zakona o državnim potporama, Agencija je isključila zajmove odobrene poduzetnicima koji se bave poljoprivredom ili prerađivačko prehrambenom industrijom, odnosno proizvodnjom hrane i pića, kao i državne potpore kroz otpis duga prema državnim vjerovnicima koje su dodjeljivali i drugi davatelji osim Fonda u postupku privatizacije poduzetnika u 2005. i 2007.

Prema podacima Fonda, u navedenom razdoblju odobreni su zajmovi poduzetnicima u teškoćama u ukupnom iznosu 379.045.295,00 kn, otpisana su potraživanja od poduzetnika iz Slavenskog Broda za zajam u iznosu 4.930.000,00 kn, te potraživanja od društva iz Šibenika za zajam u iznosu 16.399.108,00 kn. Za navedene zajmove ukupno je izračunan ekvivalent potpore u iznosu 94.417.145,00 kn.

Prema očitovanju Agencije, državne potpore sadržane u pozajmicama i otpisima potraživanja, Fond nije trebao dodijeliti bez odobrenja Agencije prema odredbama članka 13. Zakona o državnim potporama, odnosno da su to nezakonite potpore. Agencija može naložiti povrat iznosa iskorištene potpore uvećan za iznos zakonske zatezne kamate počevši od dana početka korištenja potpore ili u posebno opravdanim slučajevima naknadno odobriti državnu potporu, ukoliko utvrdi da je predmetna potpora u skladu s pravilima, uz navođenje posebnih uvjeta i rokova za njezinu provedbu.

U spomenutom očitovanju je dalje navedeno, s obzirom da se najveći broj poduzetnika kojima su dodijeljene pozajmice ili otpisani dugovi nalazi u financijskim teškoćama, da se tim poduzetnicima u skladu s pravilima o potporama mogu dodjeljivati isključivo potpore za sanaciju i restrukturiranje koje su vremenski ograničena i povratnog karaktera, na način kako je propisano Odlukom o objavljivanju pravila o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje. Ukoliko se potpora za restrukturiranje dodjeljuje određenom poduzetniku, taj poduzetnik je dužan izraditi plan restrukturiranja koji će jamčiti njegovu dugoročnu održivost na tržištu, te ispuniti i druge uvjete sadržane u Odluci o sanaciji i restrukturiranju. Fond nije o odobrenim pozajmicama ili otpisu potraživanja u ranijem razdoblju, prethodno o tome obavijestio Agenciju, dostavio plan restrukturiranja niti zatražio odobrenje Agencije.

Fond je pozvan očitovati se prema Agenciji u roku 30 dana od dostave zahtjeva (rok 12. veljače 2010.) temeljem koje pravne osnove i u skladu s kojim uvjetima dodjeljuje pozajmice korisnicima, te je predloženo da kao davatelj potpore zatraži naknadno odobrenje državne potpore.

Upravni odbor Fonda je 2. veljače 2010. donio odluku kojom je očitovanje Agencije primljeno na znanje, a stručne službe Fonda su zadužene da Vladi Republike Hrvatske putem Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva dostave na znanje i daljnje postupanje informacije o očitovanju i navedenoj problematici.

Također, stručne službe trebaju obavijestiti sve uprave trgovačkih društava koje su uputile Fondu zahtjeve za odobrenje kratkoročnih zajmova, da izrade i dostave fondu plan restrukturiranja, nakon čega će Fond zatražiti od Agencije očitovanje, odnosno odobrenje državne potpore.

Državni ured za reviziju nalaže odobravanje pozajmica i otpis potraživanja koji predstavljaju potpore, u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama.

5.2. *Fond navodi da kontinuirano usklađuje podatke o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, a iskazane razlike u pomoćnim evidencijama, poslovnim knjigama i registru Središnjeg klirinško depozitarnog društva proizlaze iz ranijih godina i usklađuju se ovisno o prikupljenoj dokumentaciji i suradnji društava. Usklađivanje podataka nastaviti će i nadalje.*

*U vezi provedbe zaključaka Vlade Republike Hrvatske vezanih uz prijenos dionica i udjela društava na upravljanje Fondu, Fond navodi da je poduzimao aktivnosti i mjere u vezi prijenosa dionica i udjela drugih državnih imatelja na gospodarenje Fondu, te je o provedbi izvještavao Vladu Republike Hrvatske. Obvezao se i nadalje postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi donošenja operativnog plana privatizacije društava iz državnog portfelja, kao i strategije privatizacije društava, Fond prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će iste biti donesene, jer su predviđene prijedlogom Zakona u upravljanju državnim imovinom.*

*Vezano za strategiju upravljanja nekretninama u svrhu racionalnog gospodarenja imovinom, Fond prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će osnivanjem Agencije za upravljanje državnom imovinom i donošenjem Zakona o upravljanju državnom imovinom biti donesena Strategija upravljanja nekretninama. U vezi davanja zajmova, Fond navodi da je na temelju odredbi Statuta Fonda i pojedinačnog mišljenja resornog ministarstva, a na zahtjev društava iz portfelja s poteškoćama u poslovanju, donosio odluke o odobrenju kratkoročnih zajmova spomenutim društvima u skladu s odredbama Zakona o uvjetima odobravanja kredita i zajmova određenih pravnih osoba. Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja je svojim očitovanjem iz prosinca 2009. o pozajmicama odobrenim od strane Fonda bez odobrenja Agencije, upozorila Fond da se radi o nezakonitim potporama, te da je Fond obvezan zatražiti od Agencije naknadno odobrenje danih potpora u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama. S tim u vezi, Upravni odbor Fonda je u veljači 2010. donio Odluku kojom su zadužene stručne službe prije upućivanja zahtjeva društava za nove pozajmice na odlučivanje, obavijestiti uprave društava da spomenutoj Agenciji dostave Plan restrukturiranja. Nakon očitovanja Agencije, Upravni odbor Fonda će razmatrati zahtjeve društava. Pozitivno mišljenje Agencije o Planu restrukturiranja dovoljan je kriterij opravdanosti odobravanja zajma određenom društvu.*

## 6. Obveze

- 6.1. Ukupne obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.368.136.874,00,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.419.426.626,00 kn i obveze u iznosu 3.948.710.248,00 kn.

Obveze u iznosu 3.948.710.248,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.808.786.111,00 kn, rashode u iznosu 1.113.536.844,00 kn, te odgođeno plaćanje rashode i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.026.387.293,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.808.786.111,00 kn se odnose na obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 1.405.717.170,00 kn, kratkoročne kredite u iznosu 229.400.928,00 kn, te dugoročne kredite u iznosu 173.668.013,00 kn.

Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 1.405.717.170,00 kn, odnose se na obveze za naplaćena jamstva za otplatu kredita koje je Fond uzeo kod preuzimanja rizičnih potraživanja društva Hrvatska poštanska banka d.d. u iznosu 734.874.662,00 kn, naplaćena jamstva pet banaka u iznosu 630.830.877,00 kn, naplaćena jamstva po kreditu koji je jedna banka odobrila društvu u sanaciji u iznosu 14.528.906,00 kn, te uplaćenu dokapitalizaciju društva Hrvatska poštanska banka d.d. u iznosu 25.482.725,00 kn. Obveze prema Ministarstvu financija su dospjele. U više navrata slani su dopisi Ministarstvu financija za organiziranje sastanka na kojem bi se usuglasio način podmirenja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija. S obzirom da Fond istodobno ima iskazana potraživanja prema Ministarstvu financija u iznosu 62.135.101,00 kn predlaže se međusobni prijebaj potraživanja i obveza.

- 6.2. *U vezi obveza, Fond navodi da će nastaviti poduzimati aktivnosti za podmirenje obveza prema Ministarstvu financije, te će predložiti prijebaj međusobnih potraživanja i obveza.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fonda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Fond nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1.1. Nalaza)
  - Prihodi Fonda za 2009. planirani su u iznosu 269.536.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 140.391.255,00 kn što, je za 129.144.745,00 kn ili 47,9% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.053.262,00 kn, prihode od imovine u iznosu 137.943.881,00 kn, te druge prihode u iznosu 1.394.112,00 kn. Rashodi Fonda za 2009. planirani su u iznosu 98.930.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 82.679.622,00 kn, što je za 16.251.178,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 33.406.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.980.689,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.043.061,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 838.921,00 kn, druge rashode u iznosu 395.129,00 kn, te donacije u iznosu 15.000,00 kn. Fond nije donio izmjene plana, što je trebalo učiniti u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim. (točka 2.1. Nalaza)
  - Potraživanja za dividende iskazana koncem 2009. iznosila su 6.571.563,00 kn, a odnose se na potraživanja za dividende iz ranijih godina od 17 društava. U većini slučajeva Sektor prodaje izvješćuje Sektor financija o odlukama skupština društava iz portfelja vezanim za isplatu dividende nakon što je dividenda uplaćena. Između Sektora prodaje i Sektora financija nije uspostavljena dovoljna suradnja, potrebna kako bi se temeljem pravodobno dostavljenih informacija u što kraćem roku naplatila potraživanja s osnova dividendi. Također nije uspostavljena cjelovita baza podataka (evidencija) koja bi sadržavala podatke koji su potrebni za praćenje i poduzimanja mjera u svrhu pravodobne naplate ostvarene dividende. Odgovarajuće procedure i načini postupanja kojim bi se osiguralo prikupljanje podataka i nadzor nad provedbom odluka skupštine spomenutih društava u dijelu koji se odnosi na dividende, nisu uspostavljene. (točka 3.1. Nalaza)
  - Rashodi za usluge odvjetnika ostvareni u iznosu 2.877.625,00 kn najvećim dijelom odnose se na usluge pružanja pravne pomoći od strane sedam odvjetničkih ureda u iznosu 2.747.656,00 kn, te pravne usluge u postupku restrukturiranja i privatizacije hrvatskih brodogradilišta u iznosu 127.520,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa.

Za usluge stranog pravnog savjetnika tijekom 2009. ispostavljeni su računi u iznosu 882.463,00 kn. Usluge se odnose na sastavljanje dopisa, sastanke, te komunikaciju. Iz računa nije vidljivo provodi li se kontrola i nadzor pružanja spomenutih usluga, odnosno kontrola u kojem su obimu usluge stvarno obavljene. Usluge stranog pravnog savjetnika u iznosu 60.000 EUR za mjesec kolovoz, rujan i listopad 2008. obračunane su i plaćene, a nisu bile ugovorene. (točka 4.1. Nalaza)

- Vrijednost financijske imovine koncem 2009. iskazana je u iznosu 12.055.053.175,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 10.458.854.579,00 kn, dane zajmove u iznosu 907.370.193,00 kn, novčana sredstva i depozite u iznosu 559.776.868,00 kn, potraživanja u iznosu 129.041.306,00 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.229,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koncem 2009. iskazana u iznosu 10.458.854.579,00 kn, odnosi se na nominalnu vrijednost dionica nastalih pretvorbom u iznosu 5.001.047.176,00 kn, nominalnu vrijednost dionica društava nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 2.825.393.134,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela za naknadu bivšim vlasnicima u iznosu 2.038.316.372,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela društava u stečaju u iznosu 334.363.644,00 kn, vrijednost ulaganja u banke u iznosu 228.291.260,00 kn, te vrijednost ulaganja u druga trgovačka društva u iznosu 31.442.993,00 kn. Evidencije o stanju, promjenama i vrijednosti portfelja u pomoćnim evidencijama sektora prodaje, bazi podataka i poslovnim knjigama Fonda, nisu usklađene. Vrijednost portfelja iskazana u poslovnim knjigama veća je od vrijednosti portfelja iskazane u pomoćnoj evidenciji u bazi podataka za 31.442.994,00 kn, te od vrijednosti portfelja iskazane u evidencijama sektora prodaje za 412.750.773,00 kn.

Strategija privatizacije društava iz portfelja Fonda, kojom bi za svako društvo bili utvrđeni ciljevi privatizacije, temelj određivanja početne cijene, mogućnost provedbe ulaganja s obzirom na postojeće urbanističke i detaljne planove prostornog uređenja, te imovinsko pravne odnose, kako bi privatizacija društava bila uspješnija, nije donesena. Prema operativnom planu privatizacije donesenom u srpnju 2004., kojim je bila predviđena prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006., te svođenje državnog portfelja na dionice i udjele, koje se ne mogu prodati zbog postojanja rezervacija na temelju imovinsko pravnih i drugih odnosa, nije postupljeno. Novi operativni plan, kojim bi bili utvrđeni rokovi privatizacije društava iz državnog portfelja, te modeli prodaje za svako pojedino društvo, nije donesen. (točka 5.1. Nalaza)

- Sredstva od prodaje dionica i udjela Fond na temelju odluka Upravnog odbora koristi za davanje zajmova trgovačkim društvima.

Potraživanja za dane kratkoročne zajmove u iznosu 414.928.667,00 kn se odnose na potraživanja od 24 društva u kojima se udjel Fonda kreće od 0,2% do 100,0%, a drugih državnih imatelja od 0,1% do 99,2%. Zajmovi su odobravani i društvima u kojima Fond nema udjela u vlasništvu.

Također, zajmovi su odobravani i društvima koja nisu podmirila obveze po dospjelim zajmovima, odobrenim ranijih godina.



Fond nije u slučajevima odobrenih pozajmica ili otpisa dugova u ranijem razdoblju, prethodno obavijestio Agenciju za zaštitu tržišnog natjecanja, dostavio plan restrukturiranja i zatražio odobrenje spomenute Agencije, čime nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama. Za odobravanje zajmova nisu doneseni kriteriji prema kojima bi se utvrdilo koja trgovačka društva ostvaruju pravo na zajmove. (točka 5.1. Nalaza)

4. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Fond je za 2009. planirao prihode u iznosu 269.536.000,00 kn, te rashode u iznosu 98.930.800,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 140.391.255,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 82.679.622,00 kn.

Koncem 2009. Fond je upravljao portfeljem nominalne vrijednosti 10.458.854.579,00 kn, a čini ga nominalna vrijednost dionica i udjela 799 društva, od čega se na nominalnu vrijednost dionica i udjela društva u stečaju odnosi 3.159.756.777,00 kn.

Prodaja dionica i udjela iz portfelja Fonda obavlja se prema usvojenim modelima privatizacije. Tijekom 2009. Fond je prodavao dionice i udjele društava putem Zagrebačke burze za gotovinu i prava.

Od ukupno ponuđenih dionica i udjela 37 društava, putem Zagrebačke burze u 2009. za gotovinu prodane su dionice i udjeli devet društava nominalne vrijednosti 6.211.100,00 kn za 6.392.780,00 kn, što je za 181.680,00 kn ili 2,9% više od nominalne vrijednosti. Društva su prodana po nominalnoj vrijednosti, osim jedno društvo za koje je postignuta cijena veća od nominalne vrijednosti.

Prodavane su dionice i udjeli društava u kojima je udjel državnih imatelja u temeljnom kapitalu iznosio od 0,05% do 50,0%. Od ukupno ponuđenih dionica i udjela 258 društava, putem Zagrebačke burze u 2009. za prava prodane su dionice i udjeli 103 društava nominalne vrijednosti 122.565.415,00 kn. Postignuta je cijena na dražbi u iznosu 30.799.268,00 kn.

Tijekom 2009. na temelju odluka Upravnog odbora Fonda, odobreni su zajmovi 14 društava u ukupno ugovorenom iznosu 210.870.443,00 kn. Isplaćeno je 164.565.664,00 kn, od čega 80.266.200,00 kn iz vlastitih sredstava, a 84.299.464,00 kn iz sredstava pribavljenih zaduživanjem kod poslovnih banaka. Zajmovi su dani za isplatu plaća, likvidnost društava, podmirenje obveza, održavanje kontinuiteta proizvodnje, te reprogram duga.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski plan, prihode, rashode, imovinu, te obveze nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI REGISTAR BRODOVA

Split, listopad 2009.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	3
3.1.	Financijski plan	3
3.2.	Poslovne knjige	3
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
3.5.1.	Zaduživanje, pozajmljivanje i oročavanje	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Prihodi od usluga	8
5.2.	Prihodi od imovine	8
5.3.	Drugi prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Rashodi za zaposlene	11
6.2.	Materijalni rashodi	12
6.3.	Amortizacija	17
6.4.	Financijski rashodi	18
6.5.	Donacije	18
7.	NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE	18
8.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/09-01/-36

Urbroj: 613-19-09-6

Split, 22. listopada 2009.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA**  
**HRVATSKOG REGISTRA BRODOVA ZA 2008.**

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog registra brodova (dalje u tekstu: Registar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 22. listopada 2009.

Postupci revizije 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:

- 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 Registra.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Registra za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Registra.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Registra reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 22/97, 29/97 i 35/08),
- Zakon o hrvatskom registru brodova (Narodne novine 81/96),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93 i 10/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04 i 137/04),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Registar je javna ustanova osnovana na temelju Zakona o hrvatskom registru brodova, koji obavlja poslove od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Osnivač je Republika Hrvatska. Naziv ustanove je Hrvatski registar brodova. Skraćeni naziv je HRB. Sjedište je u Splitu, Marasovićeveva 67. Statut je donesen 1997.

Tijela Registra su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i osam članova. Tri člana imenuje Vlada Republike Hrvatske, četiri člana imenuju najznačajniji korisnici usluga uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, dok se dva člana biraju iz redova istaknutih stručnjaka u Registru. Tijekom 2008. i do 10. srpnja 2009. ravnatelj je bio Igor Vidović, a od 11. srpnja 2009. Zlatko Zulim.

Ustrojbene jedinice Registra su Glavni ured i podružnice – područni uredi koji su nadležni za obavljanje dijela djelatnosti u određenim područjima. Glavni ured nalazi se u Splitu, a područni uredi u Splitu, Rijeci, Zadru, Šibeniku, Malom Lošinj, Zagrebu, Korčuli (Vela Luka) i Puli.

Djelatnost Registra je utvrđivanje sposobnosti za plovidbu i obavljanje baždarenja brodova i određenih vrsta brodica, utvrđivanje sposobnosti za uporabu i obavljanje baždarenja plutajućih objekata, utvrđivanje sigurnosti kontejnera, podobnosti ustrojstva brodarka glede sigurnog rada i zaštite okoliša tijekom korištenja brodova, sudjelovanje u istraživanju uzroka nezgoda brodova, te sudjelovanje u radu i izvršavanju obveza prema međunarodnim organizacijama.

Koncem 2008. u Registru je bilo 94 zaposlenih.

### 3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Registar je obveznik primjene računovodstva za neprofitne organizacije koje je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### 3.1. Financijski plan

Financijski plan za 2008. donijelo je upravno vijeće u veljači 2008., a trebao je biti donesen prije početka godine na koju se odnosi kako je propisano odredbom članka 59. Statuta. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 37.128.300,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 36.121.360,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.006.940,00 kn. S obzirom da su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 49.089.329,00 kn što je za 11.961.029,00 kn ili 32,3% više od plana, ukupni rashodi izvršeni u iznosu 39.737.009,00 kn što je za 3.615.649,00 kn ili 10,0% više od plana te višak prihoda u iznosu 9.352.320,00 kn što je za 8.345.380,00 kn ili 828,8% više od plana, trebalo je tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan prije početka godine na koju se odnosi u skladu s odredbama Statuta, te predlaže tijekom godine u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene financijskog plana.

#### 3.2. Poslovne knjige

Registar vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Od siječnja 2003. Registar je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te vodi evidencije propisane odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Prema konačnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne oporezive isporuke u iznosu 24.309.260,00 kn na koji je obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.348.037,00 kn.

Vrijednost primljenih isporuka iskazana je u iznosu 3.768.115,00 kn, te pripadajući pretporez u iznosu 811.789,00 kn. Obveza za porez na dodanu vrijednost po obračunu iskazana je u iznosu 4.536.248,00 kn. Do dana podnošenja prijave (veljača 2009.) obveza po konačnom obračunu u iznosu 283.311,00 kn je podmirena.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Računu prihoda i rashoda za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 49.089.329,00 kn, rashodi u iznosu 39.737.009,00 kn, te višak prihoda u iznosu 9.352.320,00 kn.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina u iznosu 52.658.378,61 kn, obveze u iznosu 5.387.879,55 kn i vlastiti izvori u iznosu 47.270.499,06 kn.

Imovina iskazana u iznosu 52.658.378,61 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.764.480,91 kn i financijsku imovinu u iznosu 39.893.897,70 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na dugotrajnu imovinu, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 11.548.109,83 kn, prijevoznih sredstava 233.114,86 kn, opreme 916.101,52 kn i umjetničkih djela 67.154,70 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.314.349,67 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih te druga potraživanja u iznosu 25.393.575,69 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.748.463,80 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.062.622,48 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 374.886,06 kn. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 374.886,06 kn odnose se na rashode budućih razdoblja (najvećim dijelom se odnose na troškove osiguranja od odgovornosti za razdoblje od siječnja do rujna 2009. u iznosu 221.250,00 kn koji su plaćeni u 2008.) u iznosu 259.185,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda (obračunane kamate na deponirana sredstva kod banaka) u iznosu 115.701,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 5.387.879,55 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.705.594,32 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 329.297,70 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 283.311,45 kn, te na prihode budućih razdoblja u iznosu 3.069.676,08 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 47.270.499,06 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 37.918.179,03 kn i višak prihoda u iznosu 9.352.320,03 kn.

Upravno vijeće prihvatilo je izvješće o poslovanju za 2008. u ožujku 2009., te je donijelo zaključak kojim se dio viška prihoda u iznosu 1.812.066,00 kn raspoređuje za nabavu programske opreme i rekonstrukciju sustava grijanja i hlađenja.

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavila je ovlaštena revizijska tvrtka prema čijem mišljenju temeljni financijski izvještaji Registra u materijalno značajnim odrednicama prikazuju istinito i objektivno financijsko stanje na dan 31. prosinca 2008. i rezultate poslovanja. Prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija Registar ne podliježe obvezi revizije financijskih izvještaja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, revizijska tvrtka je angažirana jer poslovanje Registra kao međunarodno priznate organizacije podliježe ocjeni od strane neovisnih revizora (ocjenjivača). Troškovi revizije financijskih izvještaja iznosili su 45.000,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Obveza usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem određena je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odluku o imenovanju povjerenstva za popis donio je ravnatelj u prosincu 2008. Nakon obavljenog popisa ravnatelj je donio odluku o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja od korisnika usluga u iznosu 250.536,00 kn i rashodu opreme i sitnog inventara u iznosu 310.776,00 kn, a upravno vijeće o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja prema državnom proračunu s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 269.085,00 kn i otpisu knjiga u iznosu 154.336,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. Rashodovana i isknjižena oprema i sitan inventar je dijelom ustupljena ustanovi za nezbrinutu djecu (televizija, video i antena), jedan dio je prodan nakon održane interne licitacije (uplaćeno u 2009. u iznosu 296,00 kn), a dio koji je ostao neprodan ustupljen je pravnoj osobi (kompjutorska oprema) za rezervne dijelove.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 11.002.685,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 10.062.622,00 kn, druga potraživanja u iznosu 937.405,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.658,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 10.062.622,00 kn, odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 9.184.392,00 kn, inozemnih kupaca u iznosu 874.930,00 kn i najmoprimca za zakup poslovnog prostora u iznosu 3.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 9.236.320,00 kn odnosi se na potraživanja iz 2008., dok se preostali dio u iznosu 826.302,00 kn odnosi na prethodne godine. Za naplatu potraživanja šalju se opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Za nepravodobno plaćanje se ne obračunavaju zatezne kamate, što je potrebno učiniti.

Druga potraživanja u iznosu 937.405,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji su prodani na obročnu otplatu u iznosu 901.981,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.424,00 kn. Najveći dio kupaca stanova redovno podmiruje svoje obveze, osim dvojice kojima su poslana opomene pred tužbu.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Obveze i prihodi budućih razdoblja na koncu 2008. iskazane su u iznosu 5.387.879,55 kn, od čega se na obveze odnosi 2.318.203,47 kn i prihode budućih razdoblja 3.069.676,08 kn.

Obveze u iznosu 2.318.203,47 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.705.594,32 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 329.297,70 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 283.311,45 kn. Obveze za zaposlene u iznosu 1.705.594,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2008. koje su isplaćene u siječnju 2009. Obveze za materijalne rashode u iznosu 329.297,70 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 282.313,00 kn, obveze za obračunane naknade po ugovorima o djelu (za prosinac 2008.) u iznosu 30.985,68 kn i obveze za rad članova upravnog vijeća (za prosinac 2008.) u iznosu 16.000,00 kn. Obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 283.311,45 kn odnose se na obvezu po konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost.



Prihodi budućih razdoblja u iznosu 3.069.676,08 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od dionica u iznosu 2.650.783,80 kn i kupaca u iznosu 418.892,28 kn. Na računu odgođenog priznavanja prihoda od dionica iskazana je vrijednost dionica tri dionička društva koje je Registar stekao u prethodnim godinama na temelju pretvaranja potraživanja u udjel. Početkom 2008. vrijednost dionica iznosila je 5.131.660,00 kn, tijekom godine smanjena je vrijednosti dionica za 2.480.876,20 kn (na temelju obavijesti Središnje depozitarne agencije), te je tržišna vrijednost dionica koncem godine iznosila 2.650.783,80 kn. Smanjenje vrijednosti dionica evidentirano je istovremeno na računu odgođenog priznavanja prihoda i na računu dionica. Odgođeno priznavanje prihoda od kupaca odnosi se na nenaplaćena potraživanja od kupaca iz prethodnih godina. Stanje potraživanja početkom godine iskazano je u iznosu 9.386.857,00 kn, tijekom godine naplaćeno je 8.967.965,00 kn, te stanje potraživanja na koncu godine iznosi 418.892,28 kn. Naplaćena potraživanja evidentirana su kao prihod tekuće godine u skladu s odredbom članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 3.5.1. Zaduživanje, pozajmljivanje i oročavanje

U 2008. Registar se nije zaduživao ni pozajmljivao novčana sredstva.

Tijekom 2008. Registar je oročavao kunska i devizna sredstva. Oročavanje je obavljeno kod tri poslovne banke, nenamjenski, na rok od jednog do šest mjeseci, uz kamatnu stopu od 2,8% do 6,0%, ovisno o banci ili vrsti deviza. Oročavanje sredstava evidentirano je na računu depozita. Stanje oročenih sredstava 31. prosinca 2008. iznosilo je 23.645.901,00 kn. Na ime oročenih sredstava Društvo je ostvarilo kamate u iznosu 966.461,00 kn.

Osim navedenog, Registar ima oročena devizna sredstva kod dvije poslovne banke koja služe kao garantni depozit za osiguranje podmirenja obveza po dugoročnim stambenim kreditima koji su odobreni četvorici zaposlenika u prethodnim godinama.

Registar je s poslovnim bankama zaključio ugovore kojima je utvrđena fiksna godišnja kamatna stopa na oročeni depozit u visini od 3,0% (kod jedne banke) do 4,0% (kod druge banke). Stanje oročenih sredstava 31. prosinca iznosilo je 654.437,00 kn odnosno 89.350,- EUR. Na ime oročenih depozita Društvo je ostvarilo kamate u iznosu 23.359,00 kn.

Uz navedene oročene devizne depozite na računima depozita evidentirana su sredstva koja je Registar uplatio po polici osiguranja života ravnatelja u 2008. i prethodnim godinama u iznosu 153.175,00 kn. Prema polici, početak osiguranja je veljača 2001., istek osiguranja veljača 2011., a godišnji obrok premije iznosi 19.400,00 kn. Do ožujka 2004. korisnik za slučaj doživljenja bio je ravnatelj, a nakon toga Registar.

## 4. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.314.349,67 kn, odnose se na sredstva na četiri kunska računa otvorena kod četiri poslovne banke u iznosu 751.279,30 kn, deset deviznih računa otvorenih kod pet poslovnih banaka u iznosu 552.223,47 kn i blagajnama u iznosu 10.846,90 kn. Iskazana stanja istovjetna su stanjima na računima novčanih sredstava kod poslovnih banaka.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju racionalizacije troškova poslovanje obavljati preko jednog kunskog računa, a preostala tri računa zatvoriti.

Blagajničko poslovanje vođeno je preko kunske blagajne u glavnom i osam područnih ureda, porto blagajne (za poštarinu) i devizne blagajne u skladu s propisima o poslovanju gotovinom. Prema blagajničkim izvještajima stanje gotovine u blagajni na koncu godine odgovara iskazanom stanju u knjigovodstvu.

## 5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 37.128.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.089.329,00 kn, što je za 11.961.029,00 kn ili 32,3% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od usluga	35.555.402,00	46.432.570,00	130,6	94,6
2.	Prihodi od imovine	1.482.898,00	2.587.034,00	174,5	5,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	884.084,00	1.984.387,00	224,00	4,0
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	598.814,00	602.647,00	100,6	1,2
3.	Drugi prihodi	90.000,00	69.725,00	77,5	0,2
3.1.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	20.000,00	22.143,00	110,7	0,1
3.2.	Drugi nespomenuti prihodi	70.000,00	47.582,00	68,0	0,1
Ukupno		37.128.300,00	49.089.329,00	132,2	100,0

Iznad plana ostvareni su prihodi od pružanja usluga koji su planirani u iznosu 35.555.402,00 kn, ostvareni u iznosu 46.432.570,00 kn što je za 10.877.168,00 kn ili 30,6% više od plana i prihodi od imovine koji su planirani u iznosu 1.482.898,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.587.034,00 kn što je za 1.104.136,00 kn ili 74,5% iznad plana. S obzirom da je najveći dio prihoda ostvaren iznad plana trebalo je tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pružanja usluga koji su ostvareni u iznosu 46.432.570,00 kn i čine 94,6% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi čine 5,4% ostvarenih prihoda.

U poslovnim knjigama najveći dio prihoda evidentiran je po načelu nastanka događaja u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a dio koji se odnosi na potraživanja iz prethodnih godina evidentiran je u trenutku naplate u skladu s odredbom članka 73. navedene Uredbe.

## 5.1. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 35.555.402,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.432.570,00 kn, što je za 10.877.168,00 ili 30,3% više od plana. Odnose se na prihode od pružanja usluga na domaćem i stranom tržištu u iznosu 45.261.068,00 kn i prihode od klasifikacijskih zavoda u iznosu 1.171.502,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga na domaćem i stranom tržištu ostvareni su u iznosu 45.261.068,00 kn, a odnose se na naknade za usluge koje Registar obavlja na zahtjev korisnika usluga (brodari, brodograditelji, projektanti, proizvođači materijala, strojeva i opreme te osiguravatelji, tijela državne uprave i druge pravne i fizičke osobe). Najznačajnije usluge su redovni pregledi i nadzor nad gradnjom i preinakama brodova, nadzor nad izradbom strojeva, uređaja, materijala i palubne opreme, utvrđivanje sposobnosti za obavljanje pokusne plovidbe, tehnički nadzor brodova unutarnje plovidbe, certificiranje sustava i baždarenje.

Za usluge koje se obavljaju duže vremensko razdoblje zaključuju se ugovori s korisnicima usluga. Mjerila za izračun naknade za obavljene usluge utvrđena su Pravilima o naknadama za usluge koje je donijelo upravno vijeće u studenom 2007., s primjenom od početka 2008. Visina naknade za obavljenu uslugu obračunava se umnoškom brojčane vrijednosti usluge (tarifom) s novčanim koeficijentom kojeg posebno utvrđuje upravno vijeće. S obzirom da je Registar u sustavu poreza na dodanu vrijednost, računi za obavljene usluge na domaćem tržištu sadrže odgovarajući iznos poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od klasifikacijskih zavoda u iznosu 1.171.502,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora sa stranim klasifikacijskim zavodima. Najveći dio ovih usluga odnosi se na pregled brodova sa dvojnouklaskom (veliki brodovi za koje je potreban pregled dvaju ovlaštenih klasifikacijskih zavoda). Naknada za navedene usluge dijeli se između klasifikacijskih zavoda koji su obavili usluge, a obračunava se i naplaćuje prema utvrđenim mjerilima. Uplata sredstava obavlja se preko deviznog računa Registra.

Koncem 2008. potraživanja od pružanja usluga iznosila su 10.059.322,00 kn, od čega se na kupce u zemlji odnosi 9.184.392,00 kn i inozemne kupce 874.930,00 kn.

## 5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 1.482.898,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.587.034,00 kn, što je za 1.104.136,00 kn ili 74,5% više od plana. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 1.984.387,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 602.647,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 1.984.387,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 989.820,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 890.668,00 kn, dionica u iznosu 97.680,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 6.219,00 kn.

Prihodi od kamata na oročena sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 989.820,00 kn odnose se na kamate na nenamjenski oročena sredstva u iznosu 966.461,00 kn i garantne depozite za osiguranje podmirenja obveza po dugoročnim stambenim kreditima koji su odobreni četvorici zaposlenika u prethodnim godinama u iznosu 23.359,00 kn.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 890.668,00 kn odnose se najvećim dijelom na obračunane tečajne razlike po usklađenju salda po oročenim deviznim sredstvima u iznosu 794.918,00 kn.

Prihodi od dionica u iznosu 97.680,00 kn odnose se na dionice brodograđevnog društva koje je Registar kao stečajni vjerovnik stekao na temelju pretvaranja potraživanja u udjel. Ovi prihodi evidentirani su na temelju obavijesti Središnje depozitarne agencije u kojoj je Registar prijavljen kao vlasnik novoprenesenih vrijednosnih papira.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 602.647,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora. Ovi prihodi ostvareni su na temelju ugovora o zakupu devet poslovnih prostora (jedan u Rijeci i osam u Splitu), od kojih je sedam zaključeno u prethodnim godinama i dva u 2008.

Tijekom 2008. u zakup su dana dva poslovna prostora u poslovnoj zgradi u Splitu na neodređeno vrijeme za obavljanje administrativno uredskih poslova, od kojih je jedan površine 32 m<sup>2</sup> po cijeni 2.560,00 kn i drugi površine 20 m<sup>2</sup> po cijeni 1.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Poslovni prostori dani su u zakup nakon objave javnih natječaja i izbora zakupaca u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Registar pravodobno ispostavlja račune u visini ugovorene zakupnine. Zakupci uredno podmiruju svoja dugovanja. Koncem 2008. potraživanja od zakupa iznosila su 3.300,00 kn.

### 5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.725,00 kn, što je za 20.275,00 ili 22,5% manje od plana. Odnose se na druge nespomenute prihode u iznosu 47.582,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.143,00 kn.

Drugi nespomenuti prihodi u iznosu 47.582,00 kn odnose se najvećim dijelom na naplatu ovrhe od prijašnjeg zaposlenika po presudi suda u iznosu 17.576,00 kn i povrat uplate sredstava za stručni seminar u iznosu 14.649,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 22.143,00 kn od pripadajućeg dijela (35,0%) obročnih uplata od kupaca stanova. Registar je na ime obveze prema državnom proračunu (65,0% od ukupno uplaćenih sredstava) u rujnu i prosincu 2008., te veljači 2009. uplatio sredstava u državni proračun u iznosu 41.414,00 kn. Koncem 2008. potraživanja od prodaje stanova iznosila su 901.981,00 kn. Najveći dio kupaca redovno podmiruje svoje obveze, osim dvojice kojima su poslane opomene pred tužbu.

## 6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 36.121.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.737.009,00 kn, što je za 3.615.650,00 kn ili 10,0% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	26.968.251,00	28.902.535,00	107,2	72,7
2.	Materijalni rashodi	8.705.708,00	9.159.484,00	105,2	23,0
3.	Rashodi za amortizaciju	-	37.872,00	-	0,1
4.	Financijski rashodi	340.000,00	1.535.962,00	451,8	3,9
5.	Donacije	107.400,00	101.156,00	94,2	0,3
	Ukupno	36.121.359,00	39.737.009,00	110,0	100,0
	Višak prihoda	1.006.940,00	9.352.320,00	-	-

Višak prihoda u tekućoj godini iznosio je 9.352.320,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 20.056.161,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.408.481,00 kn. Upravno vijeće donijelo je zaključak kojim se dio viška prihoda ostvarenog u 2008. u iznosu 1.812.066,00 kn koristi za nabavu programske opreme i rekonstrukciju sustava grijanja i hlađenja dok za preostali dio viška nije donesena odluka o načinu korištenja. Odredbom članka 17. Zakona o hrvatskom registru brodova i članka 60. Statuta propisano je da ako u obavljanju svoje djelatnosti Registar ostvari dobit, ta se dobit koristi isključivo za obavljanje djelatnosti, pričuvu za pokrivanje mogućih gubitaka u budućem razdoblju, te za razvitak i unapređenje djelatnosti Registra.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 26.968.251,00 kn, izvršeni u iznosu 28.902.535,00 kn što je za 1.934.284,00 kn ili 7,2% više od plana, materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 8.705.708,00 kn, izvršeni u iznosu 9.159.484,00 kn što je za 453.776,00 kn ili 5,2% više od plana, te financijski rashodi koji su planirani u iznosu 340.000,00 kn, izvršeni u iznosu 1.535.962,00 kn što je za 1.195.962,00 kn ili 351,8% više od plana. Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 37.872,00 kn što čini 0,1% ukupno izvršenih rashoda. S obzirom da je najveći dio rashoda izvršen iznad plana trebalo je tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji udio u izvršenju imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 28.902.535,00 kn ili 72,7 % od ukupno izvršenih rashoda. Sljede materijalni rashodi u iznosu 9.159.484,00 kn ili 23,0%, dok drugi rashodi iznose 1.674.990,00 kn ili 4,3% ukupno izvršenih rashoda.

#### 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 26.968.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.902.535,00 kn što je za 1.934.284,00 kn ili 7,2% više od plana. Ovi rashodi čine 72,7% ukupno izvršenih rashoda.

Izvršeni rashodi odnose se na plaće u iznosu 23.987.993,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.380.855,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 533.687,00 kn. Plaća je isplaćivana dva puta mjesečno.

Plaće i druga primanja zaposlenika određene su odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika. Plaća se sastoji od plaće za izvršeni rad i naknade plaće. Plaća za izvršeni rad sastoji se od osnovne plaće, stimulativnog dijela i dodataka.

Osnovna plaća utvrđuje se umnoškom broja bodova (prema složenosti poslova radnog mjesta od 480 za radno mjesto čistačice do 3300 za radno mjesto ravnatelja) i vrijednosti boda. Radna mjesta ovisno o složenosti poslova razvrstana su u deset grupa, a unutar pojedinih grupa postoje određene podgrupe. Vrijednost boda do prosinca 2008. iznosila je 6,50 kn, a u prosincu 2008. iznosila je 7,00 kn. Stimulativni dio plaće utvrđuje se na temelju ocjenjivanja zaposlenika u prethodnom razdoblju i iznosio je ovisno o ocjeni do 25,0% osnovne plaće (uvećane za dodatak). Dodatak na plaću odnosi se na povećanje osnovne plaće za 0,5% za svaku navršenu godinu ukupnog radnog staža.

Pravo na posebni dodatak na plaću za djelotvornost i učinkovitost u radu utvrđen je odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika kao materijalno pravo radnika ako se ostvare rezultati rada utvrđeni planom rada i financijskim planom u prijašnjem razdoblju. Registar mjesečno analizira financijske pokazatelje ostvarivanja godišnjeg financijskog plana, a odlukom ravnatelja utvrđeni su kriteriji, osnovica i vrijednost boda za obračun posebnog dodatka za djelotvornost i učinkovitost. U osnovicu za obračun uzima se fond sati u promatranom razdoblju (sati provedeni na bolovanju i neplaćenom dopustu ne ulaze u fond sati). Tijekom godine za obračun je uzeta vrijednost boda u iznosu 3,00 kn u skladu s odlukom ravnatelja, dok je za obračun plaće za prosinac 2008. vrijednost boda iznosila 3,20 kn o čemu nije izdana pisana odluka ravnatelja.

Po navedenom osnovu zaposlenicima je u 2008. isplaćeno u bruto iznosu 8.607.820,00 kn ili 35,9% ukupno isplaćene bruto plaće za zaposlene.

Koncem 2008. u Registru je bilo 94 zaposlenih. Prosječna bruto plaća u 2008. iznosila je 19.783,00 kn, a neto plaća 12.023,00 kn. Najviša plaća iznosila je bruto 61.942,00 kn, neto 29.570,00 kn, a najniža bruto 7.761,00 kn, neto 5.358,00 kn.

U svezi obračuna plaće vode se sve propisane evidencije. Isplata plaće obavlja se za zaposlenike glavnog ureda i područnih ureda dva puta mjesečno. Na isplaćene plaće obračunate su i plaćene sve zakonom propisane obveze.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate prigodnih nagrada (dva puta u visini neoporezive svote) u iznosu 231.000,00 kn, otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 199.549,00 kn, dar u naravi (bon u vrijednosti 400,00 kn) u iznosu 36.779,00 kn, naknade za bolest, smrtni slučaj i rođenje 41.326,00 kn te prigodni pokloni djeci zaposlenika u iznosu 26.400,00 kn. Ovi rashodi isplaćeni su u visini neoporezivih svota, osim otpremnine koja je isplaćena jednom zaposleniku u iznosu neto 70.154,63 kn.

Odlukom iz prosinca 2008. radniku je zbog navršenih 65 godina života i preko 20 godina staža osiguranja (odnosno 39 godina staža osiguranja) utvrđeno pravo na otpremninu. Prema odredbi članka 110. Zakona o radu radniku koji navršši 65 godina života radni odnos prestaje po sili zakona, a odredbama Pravilnika o porezu na dohodak ukoliko se isplaćuje otpremnina u većem iznosu od neoporezivog iznosa (koji iznosi 8.000,00 kn) razlika je oporeziva porezom na dohodak i doprinosima za obvezna osiguranja, jednako kao plaća, stoga je ukupni trošak Registra iznosio 185.766,87 kn.

Odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika, utvrđeno je da radniku prilikom odlaska u mirovinu pripada pravo na otpremninu u visini neoporezivog iznosa prema Pravilniku o porezu na dohodak ili u visini jedne osmine prosječne mjesečne plaće koju je radnik ostvario u tri mjeseca prije odlaska u mirovinu, za svaku navršenu godinu neprekidnog rada u Registru ovisno što je povoljnije za radnika.

Registar je u kolovozu 2009. donio odluku o ograničenju plaće ravnatelju, rukovoditeljima sektora i voditeljima područnih ureda Rijeka i Split u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2009. o utvrđivanju plaće i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava i Odlukom o davanju preporuke nadzornim odborima i upravama trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske za pokretanje postupka pregovaranja o izmjenama kolektivnih ugovora u cilju provedbe antirecesijskih mjera – štednje na svim razinama, a radi ograničavanja negativnih učinaka gospodarske krize. S obzirom da je odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima utvrđeno pravo na otpremninu u iznosima iznad neoporezivih iznosa (neovisno je li se otpremnina isplaćuje radniku koji odlazi u mirovinu po sili zakona ili zbog poslovno uvjetovanog otkaza ili po sporazumu iznosa) i posebni dodaci na plaću, u skladu s opredjeljenjima Vlade Republike Hrvatske o provedbi antirecesijskih mjera racionalizacije i štednje trebalo bi preispitati odredbe spomenutog Pravilnika (o pravima radnika na neoporezive otpremnine, na posebne dodatke na plaću, i drugo).

Državni ured za reviziju preporuča u cilju provedbe mjera štednje preispitati odredbe Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika kojim se radniku utvrđuje pravo na poseban dodatak na plaću i druga materijalna prava radnika u visinama iznad neoporezivog iznosa.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 8.705.708,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.159.484,00 kn što je za 453.776,00 kn ili 5,2% više od plana. Ovi rashodi čine 23,0% ukupno izvršenih rashoda.

Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.389.251,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća 303.402,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 669.644,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.374.346,00 kn te druge rashode poslovanja 418.244,00 kn.

Registar je donio plan poslovanja kojim je predviđena nabava roba, radova i usluga za razdoblje koji ne odgovara poslovnoj godini. Planirana sredstva za nabavu roba, radova i usluga nisu usklađena s financijskim planom. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbom članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009. Plan nabave se donosi za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

U 2008. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 3.798.812,00 kn, od kojih je dio nabavljen na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama. Registar je sastavio godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u oglasniku javne nabave u Narodnim novinama i u ožujku 2009. dostavljeno Upravi za javnu nabavu. U 2008. provedena su četiri postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 2.007.267,00 kn, od čega se na postupke nabave velike vrijednosti odnosi 1.448.965,00 kn i male vrijednosti 558.302,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 2.859.485,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn.

Vrijednost nabave uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi nije iskazana, a ostvareni su rashodi (zakup poslovnih prostora) u iznosu 53.936,00 kn.

Neiskazivanje podataka o broju i ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora temeljem izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi nije u skladu s odredbom članka 2. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, kojom je propisan obvezan sadržaj izvješća koje se dostavlja Uredu za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća o javnoj nabavi s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 4.389.251,00 kn, odnose se na naknade za prijevoz u iznosu 3.000.703,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.049.914,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 340.232,00 kn.

Naknade za prijevoz u iznosu 3.000.703,00 kn odnose se na troškove prijevoza na službenom putovanju i druge troškove (cestarine, parkiralište, garaža) u iznosu 1.327.776,00 kn i naknadu za uporabu privatnog automobila u službene svrhe (u visini neoporezive svote) u iznosu 1.253.164,00 kn, te naknade za prijevoz na posao i s posla u visini stvarnih troškova prijevoza u skladu s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima u iznosu 419.763,00 kn. Rashodi za troškove prijevoza na službenom putovanju i druge troškove u iznosu 1.327.776,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za službena putovanja.

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 1.049.914,00 kn, odnose se na dnevnice i troškove noćenja na službenom putovanju u zemlji i inozemstvu. Dnevnice su isplaćivane u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o materijalnim troškovima, a troškovi noćenja u visini stvarnih troškova.

Troškovi prijevoza na službenom putovanju i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i troškovi noćenja na službenom putovanju u iznosu 2.960.606,00 kn ukalkulirani su u cijeni usluge koju Registar obavlja za domaće i strane kupce.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni su u iznosu 340.232,00 kn, odnose se na specijalističke tečajeve, seminare za izobrazbu mentora, eksperata, inspektora, ocjenjivača i drugo. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije u skladu s planom i programom izobrazbe radnika.

- Naknade članovima upravnog vijeća

Naknade članovima upravnog vijeća izvršene su u iznosu 306.402,00 kn, a isplaćivane su mjesečno na žiro račun devet članova u iznosima (najviše bruto 3.546,00 kn, neto 2.000,00 kn za vanjske članove vijeća i najmanje bruto 1.712,00 kn i neto 1.000,00 kn za članove vijeća koji su zaposlenici Registra) na koje su obračunati i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.



- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 669.644,00 kn, a odnose se na uredski materijal i drugi materijal u iznosu 365.170,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 124.481,00 kn, energiju u iznosu 167.282,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 12.710,00 kn.

Rashodi za uredski materijali i drugi materijal odnose se na nabavu tonera u iznosu 64.624,00 kn, fascikli, registratora, knjiga, bilježnica i drugog uredskog materijala u iznosu 67.580,00 kn, papira u iznosu 41.790,00 kn, sredstava za čišćenje u iznosu 29.288,00 kn, literature u iznosu 27.863,00 kn, službene radne i zaštitne odjeće u iznosu 25.853,00 kn, te drugog raznovrsnog materijala za potrebe redovnog poslovanja (ključevi, čestitke, baterije, žarulje, voda, kabeli, britve te drugo) u iznosu 105.033,00 kn. Nabava tonera i drugog uredskog materijala obavljana je od dobavljača s kojima su ugovori zaključeni u 2007., dok je nabava drugog materijala obavljana od više dobavljača na temelju narudžbe izravnim ugovaranjem (pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn). Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koji sadrže naznaku o vrsti, količini i jediničnoj cijeni nabavljene robe.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 124.481,00 kn (lož ulje u iznosu 68.559,00 kn, dizel gorivo 23.108,00 kn, voda 32.494,00 kn, plin u iznosu 320,00 kn). Nabava je provedena izravnim ugovaranjem jer pojedinačna vrijednost istovrsne robe nije prelazila 70.000,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena nabavljenih proizvoda.

Rashodi za električnu energiju izvršeni su u iznosu 167.282,00 kn. Za nabavu električne energije proveden je otvoreni postupak nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a ugovor o nabavi zaključen je s povlaštenim dobavljačem u rujnu 2008. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga i nabavljene robe.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 3.374.346,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.107.534,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 602.721,00 kn, računalne usluge u iznosu 565.821,00 kn, druge usluge 424.801,00 kn, komunalne usluge 340.820,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 188.552,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 116.079,00 kn, promidžbe i informiranja 18.371,00 kn i zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 9.647,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 1.107.534,00 kn, a odnose se ugovore o djelu u iznosu 810.126,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 101.700,00 kn, revizorske usluge u iznosu 45.000,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika 20.312,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 126.464,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 810.126,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su s više fizičkih osoba za obavljanje poslova koji traju povremeno i dislocirani su od sjedišta Registra i njegovih područnih ureda, osim kod dva ugovora o djelu (za tehničke usluge – poslove nadzora kod projektiranja i izgradnje platformi za plin, cjevovod i drugo) za koje su izvršeni rashodi u iznosu 648.585,00 kn. Po spomenuta dva ugovora o djelu poslovi su trajali cijelu godinu, a radilo se o poslovima koje je Registar obavljao za kupca s kojim su zaključeni ugovori o izgradnji i postavljanju platformi za plin i cjevovoda i za koje poslove Registar ostvaruje prihode.

Prema obrazloženju odgovorne osobe navedene poslove obavljali su zaposlenici Registra, a nakon odlaska u mirovinu zaposlenika koji su od početka radili na tim poslovima isti su nastavili raditi na temelju ugovora o djelu jer se procijenilo da je učinkovitije da te osobe završe započeti posao nego da se kasni sa završetkom radova zbog uhodavanja drugih osoba. Na naknade po osnovu ugovora o djelu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Usluge vještačenja u iznosu 101.700,00 kn odnose se na konzultantske usluge za nabavu i uspostavu dijela informacijskog sustava. Za nabavu ovih usluga u 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda i zaključen je ugovor u vrijednosti 198.800,00 kn. Usluge su obavljene u skladu s ugovorom. Rashodi su evidentirani na temelju računa davatelja usluga na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena usluge.

Druge intelektualne usluge u iznosu 126.464,00 kn odnose se na usluge agencija i međunarodnih organizacija za dobivanje certifikata za obavljanje djelatnosti te druge raznovrsne usluge. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem s obzirom da je procijenjena vrijednost nabave ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi su evidentirani na temelju računa davatelja usluga na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena usluge.

Usluge telefona, pošte i prijevoza izvršene su u iznosu 602.721,00 kn, a odnose se na usluge mobilne telefonije u iznosu 230.210,00 kn, usluge telefonije u nepokretnoj telefonskoj mreži u iznosu 122.663,00 kn, usluge mrežnog povezivanja i pružanja elektroničke informacijske usluge u iznosu 76.981,00 kn, poštarine 162.471,00 i druge usluge u iznosu 10.396,00 kn.

Usluge mobilne telefonije u iznosu 230.210,00 kn obavljao je davatelj usluge s kojim je zaključen ugovor u rujnu 2008. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u skladu s ponudom. Rashodi su evidentirani na temelju računa na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena pruženih usluga. Cijene na računima odgovaraju cijenama iz ponude. Mobitel koriste svi zaposlenici. S obzirom da troškovi mobitela nisu bili ograničeni, prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju te je u tijeku izrada internog akta kojim će se utvrditi dozvoljeni mjesečni iznos troška ovisno o radnom mjestu.

Rashodi za usluge telefonije u nepokretnoj telefonskoj mreži izvršeni su u iznosu 122.663,00 kn. Za nabavu usluga proveden je koncem 2007. postupak javnog prikupljanja ponuda i dobivena je jedna prihvatljiva ponuda. U skladu s odredbom članka 5. stavak 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti donesena je odluka o izravnom ugovaranju s ponuditeljem koji je dostavio ponudu.

Ugovor je zaključen u skladu s ponudom. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena usluge.

Rashodi za računalne usluge izvršeni su u iznosu 565.821,00 kn, a odnose se na usluge razvoja softvera u iznosu 498.853,00 kn i druge računalne usluge u iznosu 66.967,00 kn. Usluge razvoja softvera odnose se na usluge izrade i održavanja raznih programa u iznosu 368.406,00 kn, najma licence u iznosu 85.516,00 kn, pretplate za korisničku podršku u iznosu 24.331,00 kn te drugo u iznosu 20.600,00 kn. Usluge je obavljalo sedam izvršitelja na temelju zaključenih pisanih ugovora u 2008. i prethodnim godinama i na temelju narudžbi. Za usluge održavanja raznovrsnih programa u iznosu 368.406,00 kn ispostavljeni su računi koji sadrže ovjeru i naznaku o vrsti, količini i jediničnoj cijeni usluge, a pojedinačna vrijednost usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za najam licence u iznosu 85.516,00 kn odnose se na plaćanje treće rate po ugovoru zaključenom u 2006.

U 2008. zaključen je ugovor za isporuku produkcijskog okruženja za aplikacije područnih ureda u vrijednosti 62.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su do konca godine izvršene u vrijednosti 62.293,00 kn. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem s obzirom da vrijednost nabave usluga je ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 424.801,00 kn, a odnose se na grafičke i tiskarske usluge u iznosu, izradu fotografija, uređenje prostora, te usluge nadzora. Vrijednosno najznačajnije su usluge tehničkog nadzora (atestiranja uređaja, opreme i materijala) u iznosu 320.248,00 kn. Navedene usluge obavilo je trgovačko društvo iz Skopja na temelju ugovora o poslovno tehničkoj suradnji koji je zaključen u 1994. i dodatka ugovoru zaključenog u 1995. Prema obrazloženju ovlaštene osobe navedeno trgovačko društvo pruža usluge u obavljanju operativnih poslova nadzora (tehničke ekspertize, atestiranje uređaja, opreme i materijala), a s obzirom da je ostvarena dobra poslovna suradnja i da se radi o specifičnim poslovima procijenjeno je da je potrebno i dalje nastaviti poslovati s istim trgovačkim društvom. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pružene usluge.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 340.820,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 219.212,00 kn, vodoprivredna naknada 54.875,00 kn, usluge opskrbe vodom 13.843,00 kn, usluge iznošenja i odvoza smeća 52.890,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije 600,00 kn, dimnjačarske i ekološke usluge 1.100,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 9.795,00 kn te usluge čuvanja imovine u iznosu 16.500,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije (rješenja nadležnih tijela i računa izvršitelja usluga).

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 188.552,00 kn, a odnose se na zakupninu za građevinske objekte u iznosu 53.936,00 kn i najamninu za opremu u iznosu 134.616,00 kn. Zakupnina za građevinske objekte odnosi se na zakupninu za dva poslovna prostora koje koriste područni uredi u Puli i Korčuli, na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama. Plaćanje zakupnine obavljeno je u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu i prema mjesečnim računima zakupodavca. Najam opreme odnosi se na najam opreme za kopiranje i printanje o čemu su u 2008. zaključena dva ugovora, jedan za najam opreme za kopiranje, a drugi za najam opreme za printanje.

Nabava usluge najma opreme obavljena je izravnim ugovaranjem, a pojedinačna vrijednost nabave iznosila je do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su obavljene na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga u skladu s ugovorom.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 116.079,00 kn, a odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata 18.642,00 kn, postrojenja i opreme 55.321,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 5.517,00 kn, drugo u iznosu 36.598,00 kn. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem jer pojedinačna vrijednost usluge nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga.

- Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 418.244,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 191.199,00 kn, premije osiguranja 144.587,00 kn, te članarine i druge nespomenute rashode u iznosu 82.456,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na vanjske usluge konzumacije jela i pića u iznosu 84.595,00 kn, nabavu hrane i pića za goste i prigodne proslave u iznosu 97.353,00 kn i žetone u iznosu 9.250,00 kn. Računi sadrže specifikaciju troškova, a iz dokumentacije je vidljivo u koju svrhu su troškovi učinjeni.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 144.588,00 kn, a odnose se na premije osiguranja odgovornosti iz djelatnosti u iznosu 73.750,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu 44.416,80 kn, premije za obvezno osiguranje zaposlenika od nezgode i profesionalnog oboljenja u iznosu 16.939,00 kn, osiguranje imovine u iznosu 8.334,00 kn i službenog automobila u iznosu 1.147,00 kn.

Rashodi za osiguranje od odgovornosti iz djelatnosti u iznosu 73.750,00 kn odnose se na usluge osiguranja za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2008. U polici osiguranja utvrđen je limit pokrića osiguranja i franšiza osiguranja po svakom odštetnom zahtjevu uključujući troškove za slučaj nastanka obveze za plaćanje materijalne i nematerijalne štete korisnicima usluga (brodarima i brodograditeljima), a koja bi mogla nastati kao posljedica nestručno obavljenog rada zaposlenika Registra brodova. Za nabavu usluge osiguranja Registar je proveo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Račun za obavljenju uslugu ispostavljen je u iznosu 295.000,00 kn (za tri mjeseca 2008. i devet mjeseci 2009.), u skladu s ponudom. S obzirom da su obveze po računu podmirene u cijelosti u 2008., dio računa koji se odnosi na 2009. u iznosu 221.250,00 kn evidentiran je na rashodima budućeg razdoblja.

Rashodi za usluge dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 44.416,00 kn odnose se na premiju osiguranja za preventivnu zaštitu za razdoblje od srpnja do prosinca 2008. Registar je s osiguravajućim društvom zaključio ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju zaposlenika u srpnju 2008. i osiguranje traje do srpnja 2009.

Odredbama ugovora utvrđena je obveza Registra o uplati premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u ime i za račun zaposlenika, za preventivni dio (sistematski pregled koji predstavlja rashod poslovanja) i dio koji se odnosi na kurativnu zdravstvenu zaštitu (koji predstavlja primitke u naravi). Na dio premije za kurativnu zaštitu obračunati su porezi i doprinosi i evidentirani su unutar plaća. Za nabavu usluge dopunskog zdravstvenog osiguranja Registar je proveo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Račun za uslugu osiguranja ispostavljen je u skladu s ugovorom.

### 6.3. Amortizacija

Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 36.505,00 kn.

Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom prema stopama propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Obračunana amortizacija evidentirana je na način da je za imovinu nabavljenu do 31. prosinca 2007. amortizirana vrijednost teretila vlastite izvore (jer su troškovi nabave ove imovine u prethodnim godinama bili evidentirani na teret rashoda) u iznosu 711.854,00 kn, a za imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. evidentirana je na teret rashoda u iznosu 36.505,00 kn (jer se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe).

#### 6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 340.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.535.962,00 kn što je za 1.195.962,00 kn ili 351,8% više od plana. Odnose se na kamate u iznosu 369,00 kn, za bankarske usluge i usluge platnog prometa 82.442,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.452.967,00 kn. Rashodi za negativne tečajne razlike odnose se najvećim dijelom na obračunane tečajne razlike po usklađenju salda po oročenim deviznim sredstvima u iznosu 1.158.819,00 kn.

#### 6.5. Donacije

Rashodi za donacije izvršeni su u iznosu 101.156,00 kn, a odnose se na tekuće donacije Kliničkom centru Split, humanitarnim i drugim udrugama građana i drugim osobama. Pomoći su isplaćene na zahtjev korisnika i na temelju odluke ravnatelja u skladu sa Statutom.

### 7. NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 282.798,00 kn, a odnose se na nabavu računalnih programa u iznosu 132.536,00 kn, računala i druge računalne opreme u iznosu 108.740,00 kn te druge uredske opreme i namještaja (uredski namještaj i oprema za snimanje) u iznosu 20.029,00 kn, komunikacijsku opremu (foto aparati, telefoni, radio i drugo) 18.508,00 kn, te optičke instrumente u iznosu 2.986,00 kn.

Za nabavu računalnog programa proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2007. i zaključen je ugovor o izradi aplikacije za područne urede u vrijednosti 189.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Program je isporučen u ugovorenoj vrijednosti i sastavljen je zapisnik o primopredaji. Ispostavljena su dva računa koja su u cijelosti podmirena, od čega je jedan plaćen u 2007. u iznosu 56.464,00 kn i drugi u 2008. u iznosu 108.740,00 kn.

Računala i računalna oprema (monitori, printeri, faks aparati te drugo) nabavljeni su od više dobavljača izravnom pogodbom na temelju narudžbi, a pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Osim navedenoga, u 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izradu računalnih programa (Informatičke usluge projektiranja, razvoja, prilagodbe i održavanja informatičkog sustava) i ugovorena vrijednost nabave po zaključenom ugovoru iznosi 1.448.965,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave i obavijest o zaključenom ugovoru objavljene su u oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2008. dostavljeno je Upravi za javnu nabavu. Za nabavu informatičke usluge razvoja, prilagodbe, implementacije, podrške korisnicima i održavanja dijela informacijskog sustava u vrijednosti 1.448.965,00 kn zaključen je ugovor u srpnju 2008. po kojem u poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi u 2008. Ugovoreni rok završetka radova od 12 mjeseci od dana potpisivanja ugovora produžen je do listopada 2009. Prema obrazloženju ovlaštene osobe obavljanje poslova je u završnoj fazi - implementacije odnosno uspostave testnog sustava.

## 8. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima za 2008.

Registar je javna ustanova koja obavlja poslove od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Za obavljanje djelatnosti ustrojen je glavni ured i osam područnih ureda. Registar je ostvario planirane poslove i zadatke, te je ispunio zadaće zbog kojih je osnovan. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.089.329,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 39.737.009,00 kn. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 9.352.320,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 20.056.161,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.408.481,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pružanja usluga u iznosu 46.432.570,00 kn ili 94,6% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.002.685,00 kn i čine 22,4% ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno najznačajniji dio odnosi se na potraživanja po ispostavljenim računima iz 2008. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene u iznosu 28.902.535,00 kn ili 72,7 % ukupno izvršenih rashoda. Tijekom 2008. Registar se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva, a oročavao je kunska i devizna sredstva. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima.

*Registar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Registra za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Registra za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Registra.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO DRUŠTVO CRVENOG KRIŽA VIROVITICA

Virovitica, studeni 2009.  
S A D R Ž A J



---

I.	OSVRT NA NALAZ REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Program rada i finansijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	6
3.6.	Novčana sredstva	7
4.	PRIHODI	7
4.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	8
4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9
4.3.	Prihodi od imovine	10
4.4.	Prihodi od donacija	10
4.5.	Drugi prihodi	11
5.	RASHODI	11
5.1.	Rashodi za zaposlene	12
5.1.2.	Materijalni rashodi	12
5.1.2.1.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	12
5.1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	13
5.1.2.3.	Rashodi za usluge	13
5.1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	14
5.1.3.	Financijski rashodi	14
5.1.4.	Donacije	14
6.	IMOVINA	14
7.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	15
8.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica  
Klasa: 041-01/09-03/19  
Urbroj: 613-12-09-6

---

Virovitica, 6. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI GRADSKOG DRUŠTVA  
CRVENOG KRIŽA VIROVITICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Gradskog društva crvenog križa Virovitica, Virovitica (dalje u tekstu: Crveni križ) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna do 6. studenoga 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:

- 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 Crvenog križa.

## I. OSVRT NA NALAZ REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju poslovanja Crvenog križa za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Crvenom križu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje 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 Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka,
2. Financijski plan i program rada doneseni su u skladu s odredbama statuta,
3. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju uredne dokumentacije,
4. Ustrojena je evidencija potrošnje goriva po vozilima,
5. Za zakup poslovnih prostora zaključeni su ugovori,
6. Isplate nagrada i naknada zaposlenicima izvršene su u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim novčanim i materijalnim primanjima zaposlenih.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazane sve obveze (dio računa za kupovinu automobila).

Crveni križ je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## II. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Crvenog križa uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02),
- Zakon o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 92/01),
- Statut Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 68/02, 84/05, 88/05, 130/05 – pročišćeni tekst),
- Odluka o visini doprinosa u korist Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 65/98),
- Zakon o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 96/03),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencije o korisnicima, opsegu prikupljene i raspodijeljene humanitarne pomoći, te o sadržaju i rokovima izvješća (Narodne novine 10/93),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04),

- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09) i
- drugi zakoni i propisi.

## 2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Crveni križ je udruga za promicanje i provođenje humanitarnih ciljeva od opće koristi koja djeluje na osnovi misije i načela Međunarodnog pokreta Crvenog križa i Crvenog polumjeseca. Djeluje u Virovitičko-podravskoj županiji na području grada Virovitice, te općina Pitomača, Špišić Bukovica, Lukač, Gradina i Suhopolje. Udruga nosi naziv Hrvatski Crveni križ – Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica sa sjedištem u Virovitici, Masarykova 6. Djeluje kao neprofitna pravna osoba kao sastavni dio Hrvatskog Crvenog križa i uživa posebnu skrb Republike Hrvatske. Upisana je u Registar udruga u 1998. pod registarskim brojem 10000027. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Crvenog križa je 3106403, a šifra djelatnosti je 8899.

Statut je donesen u studenome 2002., a izmjene Statuta u prosincu 2006. Osim statuta, donesen je Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Pravilnik o plaćama i drugim novčanim i materijalnim primanjima zaposlenih, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, te Pravilnik o zaštiti od požara.

Prema statutu, Crveni križ je udruga članova koji mogu biti aktivni, potporni i počasni. U 2008. Crveni križ je imao 90 aktivnih članova. Potpornih i počasnih članova nema. Prema odredbama statuta, tijela Crvenog križa su skupština, predsjednik i dva potpredsjednika, odbor, ravnatelj i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo čiji se broj članova i sastav utvrđuje odlukom prije početka izbora za skupštinu za tekući mandat koji traje četiri godine. Za razdoblje od 2008. do 2012. skupština ima 25 zastupnika. Predsjednik se bira na četiri godine i dužnost obavlja dobrovoljno i počasno. Odbor je izvršno tijelo skupštine, ima devet članova i odgovoran je za rad Crvenog križa. Ravnatelj predstavlja i zastupa Crveni križ. Tijekom 2008. dužnost ravnatelja obnašao je Marko Teskera.

Djelatnosti Crvenog križa su razvijanje humanitarnih osjećaja uzajamnosti i solidarnosti, zastupanje i promicanje ideja i načela međunarodnog Crvenog križa i Crvenog polumjeseca i međunarodnog humanitarnog prava, vođenje posebne skrbi o žrtvama oružanih sukoba i drugih izvanrednih situacija, obavljanje poslova službe traženja, traženje, primanje i raspodjela humanitarne pomoći, pokretanje, organiziranje i provođenje akcije solidarnosti za pomoć osobama u slučaju nesreća, zbrinjavanje ugroženog i stradalog stanovništva, unapređivanje zdravstvene kulture stanovništva (zdravstveni odgoj, tečajevi prve pomoći, njega bolesnih, higijensko-epidemiološka zaštita), provođenje i organiziranje dobrovoljnog darivanja krvi, obavljanje socijalne skrbi i uzajamnog pomaganja građana, osposobljavanje građana za samozaštitu u ratnim i izvanrednim situacijama, osposobljavanje kandidata za vozače iz nastavnog predmeta pružanja prve pomoći, osposobljavanje kandidata za pružanje prve pomoći na radu u skladu s odredbama Zakona o zaštiti na radu, poticanje njege i pomoći u kući, osnivanje i vođenje domova i odmarališta, te drugih specijaliziranih ustanova u suradnji s nadležnim ministarstvima, pružanje usluga smještaja i prehrane osobama kojima je takav oblik pomoći potreban, propagiranje očuvanja čovjekova životnog okoliša, informiranje i obučavanje stanovništva o opasnostima od eksplozivnih naprava, u suglasnosti s nadležnim ministarstvima organiziranje prijevoza robe i humanitarne pomoći, organiziranje i prijevoz bolesnih i ozlijeđenih osoba, te dobrovoljnih darovatelja krvi, organiziranje prijevoza alkoholiziranih vozača u cilju smanjenja prometnih nesreća, provođenje programa pomoći u lokalnim zajednicama starim i nemoćnim osobama, obavljanje i drugih poslova temeljem kojih stječe prihod sukladno zakonskim propisima, a koji isključivo služe za obavljanje navedenih djelatnosti.

Koncem 2008. u Crvenom križu bilo je 27 zaposlenika, od toga je na neodređeno vrijeme radilo trinaest zaposlenika, a na određeno vrijeme četrnaest zaposlenika. Na određeno vrijeme rade zaposlenici u programu dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama (voditelj i voditelj dnevnog boravka, osam gerontodomačica, dva pomoćna radnika, medicinska sestra, spremačica). Tijekom 2008. Crveni križ je obavljao poslove iz programa prehrane u pučkoj kuhinji i dostave obroka na kućne adrese, službe traženja, zdravstvenog prosvjećivanja stanovništva, dobrovoljnog darivanja krvi, tečajevu pružanja prve pomoći za vozače i prve pomoći zaštite na radu, proveo je akciju solidarnost na djelu i podjelu humanitarne pomoći, te program dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama.

Tijekom 2008. Crveni križ je provodio program prehrane u pučkoj kuhinji za 29 osoba za koje je odobrenje izdao grad Virovitica (korisnici socijalne skrbi). U 2008. za navedene korisnike u pučkoj kuhinji pripremljeno je ukupno 11 033 obroka. Osim prehrane u pučkoj kuhinji, Crveni križ, u suradnji s Centrom za socijalnu skrb i Ministarstvom zdravlja i socijalne skrbi, priprema i dostavlja tople obroke na kućnu adresu korisnicima za koje rješenja izdaje Centar za socijalnu skrb Virovitica. Za ove korisnike pripremljeno je 52 529 obroka.

U programu njege i pomoći u kući zaposlene su dvije njegovateljice koje pružaju pomoć bolesnim i nemoćnim osobama. Kod pojedinih korisnika njegovateljice odlaze svakodnevno, a kod pojedinih jednom ili dva puta tjedno. Njegovateljice su obavile 1 603 posjeta i pružile 6 383 usluge (pomoć pri osobnoj higijeni, pranje rublja, priprema jednostavnih obroka, nabava kućnih potrepština, pratnja pri odlasku liječniku i drugo).

Tijekom 2008. nije bilo novih prijava za traženjem nestalih osoba, niti je koje traženje završeno. Službi traženja obratilo se osam osoba, radi traženja informacija. Do početka 2008. ukupno je traženo 19 osoba.

Crveni križ je provodio zdravstveno prosvjeđivanje stanovništva kroz predavanja o različitim temama.

U suradnji s transfuziološkom službom Opće bolnice Virovitica u 60 organiziranih akcija dobrovoljnog darivanja krvi prikupljeno je 1 847 doza krvi.

Crveni križ organizirao je 36 tečajeva pružanja prve pomoći za vozače kojima je tijekom 2008. pristupilo 485 polaznika, te dva tečaja pružanja prve pomoći zaštite na radu kojima je pristupilo 11 polaznika. Rad s mladeži odvijao se kroz organiziranje i provođenje predavanja o Crvenom križu i akcije solidarnosti.

U studenome 2008. provedena je tradicionalna akcija Hrvatskog Crvenog križa solidarnost na djelu. Prikupljeno je 31.534,00 kn, te 425 kg odjeće i obuće. Tijekom 2008. podijeljena je materijalna pomoć pojedincima (300 osoba) i to 2 959 kg namirnica i kućnih potrepština, te 260 kg odjeće i obuće i novčana pomoć u iznosu 3.000,00 kn.

Program dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama provodi se na temelju ugovora o suradnji zaključenog u veljači 2008. s gradom Virovitica i programa Ministarstva branitelja i međugeneracijske solidarnosti. Tijekom 2008. u navedenom programu opsluživano je 200 korisnika s područja grada i prigradskih naselja kojima je pruženo 75 147 usluga kroz 17 414 kućnih posjeta. Iz skupine usluga organizirane prehrane pruženo je 2 980 usluga, iz skupine kućni poslovi i uređenje okućnica pruženo je 9 606 usluga, iz skupine poslova osobna higijena i osobna zdravstvena skrb pruženo je 40 938 usluga, te iz skupine poslova posredovanja u ostvarivanju prava, razgovora i druženja pruženo je 21 623 usluga. Dnevni boravak koristilo je 219 korisnika za različite sadržaje (organiziranje predavanja sa zdravstvenom tematikom, izrada i izložba ručnih radova i slika, zabava i izlet).

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Odbor je u ožujku 2008. donio program rada i financijski plan za 2008. Program rada obuhvaća socijalne potpore kojima je potrebna pomoć, dobrovoljno darivanje krvi, zaštitu zdravlja, službu traženja, rad s mladeži Crvenog križa, širenje humanitarnih akcija među mladima, nacionalno takmičenje mladih Hrvatskog Crvenog križa, organiziranje ekipa za pružanje prve pomoći, zdravstveno-odgojne programe usmjerene na samozaštitu i očuvanje zdravlja, te informiranje članstva i javnosti. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.580.000,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima sredstava, a rashodi prema vrsti rashoda.

#### 3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo Crvenog križa ustrojeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojena je knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga sitnog inventara, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, pomoćno materijalno knjigovodstvo za namirnice u kuhinji, te knjiga putnih naloga. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige su uredne i zaključene na kraju poslovne godine.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljena je bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje. Odbor je u ožujku 2009. usvojio financijske izvještaje, godišnji obračun i izvještaj nadzornog odbora. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 3.220.625,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 2.779.366,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 441.259,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu koja se sastoji od građevinskih objekata u vrijednosti 3.267.108,00 kn, postrojenja i opreme u vrijednosti 448.197,00 kn, prijevoznih sredstva u vrijednosti 612.094,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u vrijednosti 2.806,00 kn, a ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 1.550.839,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 254.132,00 kn i potraživanja u iznosu 187.127,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 3.220.625,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 357.193,00 kn i vlastite izvore u iznosu 2.863.432,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 222.783,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 134.410,00 kn.

Prema izvještaju o приходima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 3.000.133,00 kn, rashodi u iznosu 2.830.404,00 kn, te je višak prihoda tekuće godine iskazan u iznosu 169.729,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosio je 1.214,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 170.943,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Odbor je 22. prosinca 2008. donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje povjerenstva za popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Povjerenstvo je obavilo popis, te sastavilo zapisnik o provedenom popisu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom jednako je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Odbor je u ožujku 2009. usvojio izvješće povjerenstva o rezultatima popisa.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su iskazana u iznosu 187.127,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 164.266,00 kn, potraživanja za naknade za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 17.170,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 5.691,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na dospjela potraživanja po računima u iznosu 42.044,00 kn, a nedospjela potraživanja iznose 122.222,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na račune ispostavljene najvećim dijelom tijekom studenoga i prosinca 2008.

Obveze su iskazane u iznosu 357.193,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 132.063,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 77.366,00 kn, obveze po ugovorima o djelu u iznosu 13.354,00 kn, te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 134.410,00 kn.

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na nepovratna sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva Republike Hrvatske u iznosu 99.346,00 kn i sredstva grada Virovitice u iznosu 35.064,00 kn. Sredstva su namijenjena za provođenje projekta pomoć i njega u kući – Jasenaš (područje posebne državne skrbi). Ukupni troškovi projekta predviđeni su u iznosu 198.693,00 kn, od toga ministarstvo financira 163.630,00 kn, a grad 35.063,00 kn. Do konca 2008. ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu 99.346,00 kn, a grad u iznosu 35.064,00 kn.

### 3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje Crvenog križa tijekom 2008. odvijalo se putem redovnog žiro računa. Sredstva na žiro računu u iznosu 250.089,07 kn odnose se na sredstva za nabavu automobila u iznosu 24.000,00 kn (sredstva akcije solidarnost na djelu), plaću za prosinac u iznosu 132.062,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 13.354,00 kn, provođenje projekta pomoć i njega u kući – Jasenaš u iznosu 35.064,00 kn (sredstva grada Virovitice), te druga sredstva kojima nije određena namjena u iznosu 45.609,00 kn.

Stanje žiro računa iskazano u izvotku poslovne banke istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Stanje novčanih sredstava u blagajni iznosilo je 4.043,00 kn. Blagajničko poslovanje odvijalo se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

## 4. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.580.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.000.133,00 kn, što je za 420.133,00 kn ili 16,3% više 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 ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.286.800,00	2.638.145,00	115,4	87,9
2.	Prihodi od članarina	200,00	174,00	87,0	0,0
3.	Prihodi po posebnim propisima	181.000,00	188.500,00	104,1	6,3
4.	Prihodi od imovine	30.000,00	81.911,00	273,0	2,7
5.	Prihodi od donacija	44.000,00	59.839,00	136,0	2,0
6.	Drugi prihodi	38.000,00	31.564,00	83,1	1,1



Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga koji su ostvareni u iznosu 2.638.145,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 87,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 361.988,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 12,1%.

#### 4.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga planirani su u iznosu 2.286.800,00 kn a ostvareni su u iznosu 2.638.145,00 kn, što je za 351.345,00 kn ili 15,4% više od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju s 87,9%. Odnose se na prihode ostvarene od Centra za socijalnu skrb Virovitica u iznosu 1.262.160,00 kn, grada Virovitice u iznosu 1.005.203,00 kn, održavanja tečajeva prve pomoći u iznosu 177.280,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 129.111,00 kn, prehrane u kuhinji Crvenog križa u iznosu 63.641,00 kn, te prihode službe traženja u iznosu 750,00 kn.

##### - Prihodi od Centra za socijalnu skrb Virovitica

Prihodi od Centra za socijalnu skrb Virovitica u iznosu 1.262.160,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz 2001., a dobiveni su za provođenje programa dostave toplog obroka korisnicima koji su obuhvaćeni nekim od oblika pomoći Centra za socijalnu skrb. Program se ostvaruje u suradnji s Centrom za socijalnu skrb Virovitica i Ministarstvom zdravstva i socijalne skrbi. Topli obrok se dostavlja na kućnu adresu korisnika na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb Virovitica. Cijena usluge ugovorena je u iznosu 20,00 kn, od toga se na topli obrok odnosi 15,00 kn, a na dostavu 5,00 kn. Cijene usluga utvrđuje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Crveni križ ispostavlja mjesečne račune Centru za socijalnu skrb uz koje su priloženi popisi korisnika. Koncem 2008. potraživanja od Centra za socijalnu skrb iskazana su u iznosu 94.060,00 kn (računi iz prosinca 2008.).

##### - Prihodi od grada Virovitice

Prihodi od grada Virovitice u iznosu 1.005.203,00 kn odnose se na sredstva za provođenje programa dnevnog boravka i pomoć u kući osobama starijim od 65 godina u iznosu 720.248,00 kn, te za prehranu socijalno ugroženih osoba u kuhinji Crvenog križa (pučka kuhinja) i usluge socijalne skrbi u iznosu 284.955,00 kn.

Prihodi za provođenje programa dnevnog boravka i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 720.248,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s gradom Virovitica i programa međugeneracijske solidarnosti Vlade Republike Hrvatske. Ugovori su zaključivani na određeno vrijeme u okviru programa razvoja usluga za starije osobe u sustavu međugeneracijske solidarnosti od 2008. do 2011. Dio sredstava za provođenje navedenog programa osigurava Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 680.248,00 kn, a dio u iznosu 40.000,00 kn osigurava grad Virovitica. Ugovorima se grad Virovitica obvezao Crvenom križu tromjesečno doznačavati sredstva, Crveni križ je dužan gradu tromjesečno podnositi izvješće o provođenju programa. Program obuhvaća poboljšanje kvalitete života starijih osoba iznad 65 godina (posjet starijim osobama, pranje rublja, pripremanje jednostavnih obroka, nabava kućnih potrepština, pratnja pri odlasku liječniku, skrb u slučaju iznenadne bolesti, pomoć pri osobnoj higijeni i drugo). Program provodi 14 zaposlenika (voditelj, medicinska sestra, osam gerontodomačica, dva pomoćna radnika, domačica, spremačica). Koncem 2008. Crveni križ nema potraživanja od grada Virovitice za navedeni program.

Prihodi za prehranu socijalno ugroženih osoba u kuhinji Crvenog križa i usluge socijalne skrbi (pomoć i njegu u kući) u iznosu 284.955,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora. Ugovorom o pružanju usluga prehrane u kuhinji Crveni križ se obvezao osigurati prehranu korisnicima kojima je to pravo priznato rješenjem nadležnog tijela. Cijena obroka ugovorena je u iznosu 15,00 kn. Tijekom 2008. usluge pučke kuhinje koristilo je 29 osoba. Crveni križ mjesečno ispostavlja račun gradu Virovitici. Usluge pomoći i njege u kući Crveni križ obavlja na temelju ugovora. Naknadu za usluge socijalne skrbi u iznosu 10.000,00 kn grad Virovitica doznajuje mjesečno. Navedene usluge pružene su korisnicima socijalne skrbi na temelju rješenja nadležnog tijela. Koncem 2008. potraživanja prema gradu Virovitica iskazana su u iznosu 29.680,00 kn i odnose se na ispostavljene račune za prosinac 2008.

- Prihodi od održavanja tečajeva prve pomoći

Prihodi od održavanja tečajeva prve pomoći u iznosu 177.280,00 kn odnose se na tečajeve prve pomoći za vozače u iznosu 173.280,00 kn i zaštite na radu u iznosu 4.000,00 kn. Cijene tečajeva određuje odbor. Do lipnja 2008. primjenjivane su cijene iz 2000., za tečaj prve pomoći za vozače cijena je iznosila 240,00 kn, a za zaštitu na radu 400,00 kn po polazniku. Od lipnja 2008. cijena za svaki tečaj iznosi 400,00 kn. Crveni križ polaznicima ispostavlja račune. Koncem 2008. potraživanja od polaznika tečajeva iznose 2.800,00 kn, od toga je dospjelo na naplatu 400,00 kn.

- Prihodi od Hrvatskog Crvenog križa

Prihodi od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 129.111,00 kn odnose se na sredstva doznajena za prikupljene doze krvi od dobrovoljnih darovatelja na temelju ispostavljenih računa. Crveni križ je u više organiziranih akcija darivanja krvi, u suradnji sa transfuziološkom službom Opće bolnice Virovitica, prikupljao krv.

Do svibnja 2008. cijena doze krvi iznosila je 65,00 kn, a nakon toga 66,00 kn. Koncem 2008. potraživanja od Hrvatskog crvenog križa iskazana su u iznosu 31.086,00 kn i nisu dospjela na naplatu.

- Prihodi od prehrane u kuhinji Crvenog križa

Prihodi od prehrane u kuhinji Crvenog križa u iznosu 63.641,00 kn ostvareni su pružanjem usluga prehrane članovima Hrvatskog crvenog križa. Cijena toplog obroka iznosi 15,00 kn, a dostava 5,00 kn. Crveni križ korisnicima mjesečno ispostavlja račune.

#### 4.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 181.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 188.500,00 kn, što je za 7.500,00 kn ili 4,1% više od plana i u ukupnim prihodima sudjeluju s 6,3%. Navedeni prihodi odnose se na sredstva doznajena iz grada Virovitice u iznosu 156.000,00 kn, te općina Pitomača, Lukač, Gradina, Špišić Bukovica i Suhopolje u iznosu 32.500,00 kn na čijem području Crveni križ djeluje.

#### 4.3. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 81.911,00 kn, što je za 51.911,00 kn ili 173,0% više od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju s 2,7%. Odnose se na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 600,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 81.311,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su davanjem u zakup poslovnih prostora, garsonijera i garaže.

Crveni križ raspolaže s dva poslovna prostora, osam garsonijera i garažom. Tijekom 2008. prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 49.850,00 kn, garsonijera u iznosu 29.861,00 kn i garaže (koja je bila u zakupu četiri mjeseca) u iznosu 1.600,00 kn.

Prihodi od zakupa jednog poslovnog prostora površine 132 m<sup>2</sup> ostvareni su u iznosu 35.850,00 kn. Poslovni prostor dan je u zakup pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog 2007. Zakup je ugovoren na tri godine, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 4.620,00 kn. Zakupnik uredno plaća zakupninu. Prihodi od zakupa drugog poslovnog prostora površine 188,30 m<sup>2</sup> ostvareni su u iznosu 15.000,00 kn. Poslovni prostor je dan u zakup na temelju ugovora zaključenog u kolovozu 2008. Zakup je ugovoren na neodređeno vrijeme uz mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn. Dopunom ugovoru iz veljače 2009. utvrđena je naknada za utrošak električne energije i plina, te vode u iznosu 1.000,00 kn mjesečno. Zakupnik uredno plaća zakupninu.

Tijekom 2008. garsonijere su dane u zakup dvojici zakupnika. Jedan zakupnik je zakupio garsonijere za razdoblje od 7. siječnja do 1. svibnja 2008., a drugi od 1. kolovoza do konca 2008. Zakupnici su u cijelosti podmirili obveze za zakup.

#### 4.4. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su u iznosu 44.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 59.839,00 kn, što je za 15.839,00 kn ili 36,0% više od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju s 2,0%. Odnose se na sredstva prikupljena u akciji solidarnost na djelu u iznosu 31.583,00 kn, sredstva doznačena iz proračuna grada Virovitice za kreativne radionice u dnevnom boravku u iznosu 21.656,00 kn, sredstva pravnih osoba za održavanje natjecanja iz prve pomoći u iznosu 4.600,00 kn, te sredstva doznačena iz proračuna dviju općina u iznosu 2.000,00 kn.

Akcija solidarnost na djelu provedena je u studenome 2008. u suradnji s osnovnim školama u kojoj su prikupljana novčana sredstva. Sredstva u iznosu 24.000,00 kn namijenjena su za nabavu automobila za potrebe službe njege i pomoći u kući, sredstva u iznosu 3.230,00 kn namijenjena su za izvanredne pomoći tijekom godine, dok su sredstva u iznosu 3.153,00 kn doznačena fondu solidarnosti, a 1.200,00 kn utrošeno je za provođenje akcije.

Osim donacija u novcu, Crveni križ je dobio humanitarnu pomoć u naravi (prehrambeni artikli, higijenske potrepštine, rabljena odjeća i obuća, invalidska kolica i drugo). Za prikupljenu humanitarnu pomoć vode se evidencije o mjesečnoj prikupljenoj i raspodijeljenoj humanitarnoj pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencije o korisnicima, opsegu prikupljene i raspodijeljene humanitarne pomoći, te o sadržaju i rokovima izvješća.

Tijekom 2008. prikupljeno je i raspodijeljeno 2 959 kg prehrambenih artikala, 266 kg odjeće i obuće, te 19 invalidskih kolica. Humanitarnu pomoć primilo je 300 korisnika koji su u stanju socijalno zaštitnih potreba.

#### 4.5. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 38.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.564,00 kn, što je za 6.436,00 kn ili 16,9% manje od plana. U ukupnim приходima sudjeluju s 1,1%. Odnose se na povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 27.164,00 kn i naknadu štete od grada Virovitice u iznosu 4.400,00 kn.

### 5. RASHODI

Ukupni rashodi Crvenog križa planirani su u iznosu 2.580.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.830.404,00 kn, što je za 250.404,00 kn ili 9,7% više 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

Red. broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.557.300,00	1.552.672,00	99,7	54,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.007.700,00	1.254.440,00	124,5	44,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.000,00	81.040,00	119,2	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	708.500,00	868.817,00	122,6	30,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	151.200,00	267.907,00	177,2	9,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	80.000,00	36.676,00	45,8	1,3
1.3..	Rashodi za amortizaciju	-	388,00	-	-
1.4.	Financijski rashodi	12.500,00	16.201,00	129,6	0,6
1.5.	Donacije	2.500,00	6.703,00	268,1	0,2
	Ukupno	2.580.000,00	2.830.404,00	109,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 1.552.672,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 54,9%. Značajni su rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 868.817,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 30,7%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 408.915,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 14,4%.

Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 388,00 kn i odnose se na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine (klima uređaj) nabavljene u 2008.

Prihodi su u 2008. ostvareni u iznosu 3.000.133,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.830.404,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 169.729,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 1.214,00 kn, te koncem 2008. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 170.943,00 kn. Prema odluci odbora iz ožujka 2009., namijenjena su za troškove redovne djelatnosti Crvenog križa u 2009.

#### 5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.557.300,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.552.672,00 kn, što je za 4.628,00 kn ili 0,3% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 54,9%, a odnose se na plaće u iznosu 1.283.076,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 223.496,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 46.100,00 kn.

Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće i naknade obračunavaju se na temelju Pravilnika o plaćama i drugim novčanim i materijalnim primanjima zaposlenih.

Plaće se obračunavaju tako da se utvrđeni broj bodova za pojedino radno mjesto množi s vrijednosti boda (koju određuje odbor) i uvećavaju za 0,5% za svaku godinu navršenog radnog staža. Vrijednost boda do srpnja 2008. bila je utvrđena u iznosu 40,25 kn, a od kolovoza 2008. u iznosu 42,67 kn. Na plaće su obračunane i uplaćene propisane obveze i ustrojene su propisane evidencije.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 22.000,00 kn, božićnicu u iznosu 15.600,00 kn, naknadu za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 2.500,00 kn i uskrnicu u iznosu 6.000,00 kn. Rashodi za navedene naknade izvršeni su u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim novčanim i materijalnim primanjima zaposlenih.

#### 5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.007.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.254.440,00 kn, što je za 246.740,00 kn ili 24,5% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 44,3%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 81.040,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 868.817,00 kn, usluge u iznosu 267.907,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 36.676,00 kn.

##### 5.1.2.1. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 68.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 81.040,00 kn, što je za 13.040,00 kn ili 19,2% više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 2,9%. Navedeni rashodi izvršeni su za troškove službenih putovanja (dnevnice, prijevoz, smještaj) u iznosu 18.421,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 60.619,00 kn, te seminare i stručno usavršavanje u iznosu 2.000,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju podataka o cijeni mjesečne vozne karte.

### 5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 708.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 868.817,00 kn, što je za 160.317,00 kn ili 22,6% više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 30,7%. Navedeni rashodi izvršeni su za materijal i sirovine u iznosu 595.627,00 kn, energiju u iznosu 179.233,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 82.429,00 kn i sitni inventar u iznosu 11.528,00 kn. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

#### - Rashodi za materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 595.627,00 kn odnose se na nabavu namirnica za pripremu obroka socijalno ugroženim osobama u kuhinji Crvenog križa i za tople obroke dostavljane na adrese korisnika, te prehrambenih proizvoda za dobrovoljne darovatelje krvi. Po primitku ulaznog računa, u glavnoj knjizi evidentira se trošak namirnica po nabavnoj cijeni, a za praćenje nabave i utroška namirnica vodi se pomoćna knjiga materijalnog knjigovodstva. Utrošak namirnica planira se prema jelovniku koji sastavljaju kuharica i ekonom, a potvrđuje ravnatelj za razdoblje od tjedan dana.

#### - Rashodi za uredski i drugi materijal

Rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 82.429,00 kn odnose se na uredski materijal u iznosu 10.132,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 3.353,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 22.356,00 kn, službenu odjeću i obuću u iznosu 576,00 kn, materijal za higijenske potrebe u iznosu 3.978,00 kn, te drugi materijal za potrebe dobrovoljnih darivatelja krvi u iznosu 42.034,00 kn.

#### - Rashodi za energiju

Rashodi za energiju u iznosu 179.233,00 kn odnose se na gorivo u iznosu 91.695,00 kn, plin u iznosu 46.746,00 kn, električnu energiju u iznosu 31.948,00 kn i toplinsku energiju u iznosu 8.844,00 kn. Rashodi za gorivo u iznosu 91.695,00 kn odnose se na potrošnju goriva za sedam automobila. Za svaki automobil ustrojena je evidencija potrošnje goriva. Putni radni list ovjerava ravnatelj, a vozač dnevno evidentira prijeđene kilometre.

### 5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 151.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 267.907,00 kn, što je za 116.707,00 kn ili 77,2% više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 9,5%. Navedeni rashodi izvršeni su za osobne i intelektualne usluge u iznosu 90.916,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 73.488,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 48.801,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća, usluge čišćenja) u iznosu 30.813,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 9.167,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 5.813,00 kn, te druge usluge u iznosu 8.909,00 kn. Rashodi za usluge izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za osobne i intelektualne usluge u iznosu 90.916,00 kn odnose se na usluge po ugovorima o djelu za održavanje tečajeva prve pomoći za vozače i tečajeve zaštite na radu u iznosu 32.683,00 kn, pripremu i dostavu hrane u iznosu 42.133,00 kn, te održavanje kreativnih radionica u dnevnom boravku u iznosu 16.100,00 kn. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 73.488,00 kn odnose se na održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 60.163,00 kn, opreme u iznosu 8.935,00 kn, te pričuvu za poslovni prostor u stambenoj zgradi u iznosu 4.390,00 kn.

#### 5.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.676,00 kn, što je za 43.424,00 kn ili 54,2% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 1,3%. Navedeni rashodi odnose se na premije osiguranja automobila u iznosu 19.966,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.830,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.880,00 kn.

#### 5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 12.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.201,00 kn, što je za 3.701,00 kn ili 29,6% više od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 0,6%. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 13.346,00 kn, povrat sredstava za dostavu toplog obroka u iznosu 2.105,00 kn, te porez na cestovna motorna vozila u iznosu 750,00 kn.

#### 5.1.4. Donacije

Donacije su planirane u iznosu 2.500,00 kn, a izvršene su u iznosu 6.703,00 kn, što je za 4.203,00 kn ili 168,1% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,2%. Odnose se na prijenos sredstava Hrvatskom crvenom križu prikupljenih u akciji solidarnost na djelu u iznosu 3.153,00 kn (10,0%), pomoć oboljelim dobrovoljnim darovateljima krvi u iznosu 3.000,00 kn, te druge donacije u iznosu 550,00 kn.

### 6. IMOVINA

Vrijednost imovine Crvenog križa na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 3.220.625,00 kn i u odnosu na početno stanje veća je za 101.880,00 kn ili 3,3%. Ukupna imovina sastoji se od nefinancijske imovine u vrijednosti 2.779.366,00 kn i financijske imovine u iznosu 441.259,00 kn. Tijekom 2008. financijska imovina povećana je za 126.381,00 kn, a nefinancijska imovina je smanjena za 24.501,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 2.662.347,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 5.261,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 110.355,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 1.403,00 kn. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine proveden je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U prosincu 2008. Crveni križ je, za provođenje programa Pomoć i njega u kući – Jasenaš, nabavio automobil u vrijednosti 148.600,00 kn. Za nabavu automobila prikupljene su četiri ponude i odabrana je ponuda s najnižom cijenom. Ugovor je zaključen 18. prosinca, a račun je ispostavljen 22. prosinca 2008. u iznosu 148.600,00 kn. Do konca 2008. Crveni križ je platio dio ugovorene cijene u iznosu 99.346,00 kn. Za preostali dio cijene u iznosu 49.254,00 kn u poslovnim knjigama nije iskazana obveza.

Nadalje, u poslovnim knjigama na računu nefinancijske imovine evidentirana je nabavna vrijednost automobila na temelju dokumenta o plaćanju u iznosu 99.346,00 kn, a ne na temelju ulaznog računa, te je imovina za 49.254,00 kn manje iskazana. Netočno iskazivanje poslovnih događaja nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza i imovine u poslovnim knjigama kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci u iznosu 250.089,00 kn, novac u blagajni u iznosu 4.043,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 164.266,00 kn, potraživanja za naknade za bolovanja u iznosu 17.170,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.691,00 kn.

## 7. OBVEZE I VLASTITI IZVORI

Vrijednost obveza i vlastitih izvora Crvenog križa na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 3.220.625,00 kn i u odnosu na početno stanje veća je za 101.880,00 kn ili 3,3%. Obveze su iskazane u iznosu 357.193,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 2.863.432,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 132.063,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 90.720,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 134.410,00 kn. Vrijednost vlastitih izvora odnosi se na vlastite izvore u iznosu 2.692.489,00 kn i višak prihoda u iznosu 170.943,00 kn.



## 8. NALAZ

## Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Odbor je 22. prosinca 2008. donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., što nije u skladu s odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Za provođenje programa Pomoć i njega u kući – Jasenaš Crveni križ je nabavio automobil u vrijednosti 148.600,00 kn. Ugovor s prodavateljem zaključen je 18. prosinca, a račun je ispostavljen 22. prosinca 2008. u iznosu 148.600,00 kn. Do konca 2008. Crveni križ je platio dio ugovorene cijene u iznosu 99.346,00 kn. Za preostali dio cijene u iznosu 49.254,00 kn u poslovnim knjigama nije iskazana obveza. Nadalje, u poslovnim knjigama na računu nefinancijske imovine evidentirana je nabavna vrijednost automobila na temelju dokumenta o plaćanju u iznosu 99.346,00 kn, a ne na temelju ulaznog računa, te je imovina za 49.254,00 kn manje iskazana. Netočno iskazivanje poslovnih događaja nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje povjerenstva za godišnji popis imovine i obveza, te iskazivanje obveza i imovine u poslovnim knjigama kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Crveni križ je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odluku o imenovanju povjerenstva za godišnji popis imovine i obveza donositi zakonski predstavnik. Nadalje, navodi da je tijekom 2009. u poslovnim knjigama iskazao preostali dio cijene nabavljenog automobila u iznosu 49.254,00 kn, te je povećao vrijednost imovine i podmirilo obvezu prema dobavljaču.*

Crveni križ je udruga za promicanje humanitarnih ciljeva od općih koristi koja djeluje na osnovi misije i načela Međunarodnog Crvenog križa i Crvenog polumjeseca. Djeluje u Virovitičko-podravskoj županiji na području grada Virovitice, te općina Pitomača, Špišić Bukovica, Gradina, Lukač i Suhopolje. Koncem 2008. u Crvenom križu je radilo 27 zaposlenika, od toga četrnaest na određeno vrijeme za provođenje programa dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama. Crveni križ je ostvarilo prihode u iznosu 3.000.133,00 kn, rashode u iznosu 2.830.404,00 kn, te višak prihoda u iznosu 169.729,00 kn. Višak prihoda koncem 2007. bio je iskazan u iznosu 1.214,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2008. iskazan u iznosu 170.943,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga, članarine, prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, donacija i druge prihode. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 250.089,00 kn, potraživanja su iskazana u iznosu 187.127,00 kn, a obveze u iznosu 357.193,00 kn. Nije iskazana obveza za kupljeni automobil u iznosu 49.254,00 kn i za navedeni iznos je manje iskazana vrijednost imovine.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Gradskog društva crvenog križa Virovitica, Virovitica 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:
  - Obveza za kupljeni automobil u iznosu 49.234,00 kn nije iskazana u poslovnim knjigama i za navedeni iznos vrijednost imovine je manje iskazana (točka 1.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI AKADEMSKI PLIVAČKI KLUB MLADOST, ZAGREB

Zagreb, ožujak 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KLUBU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/09-01/598

Urbroj: 613-01-01-09-05

Zagreb, 04. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG AKADEMSKOG PLIVAČKOG KLUBA MLADOST, ZAGREB, 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 kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog akademskog plivačkog kluba Mladost, Zagreb (dalje u tekstu: Klub) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. prosinca 2009. do 04. ožujka 2010.

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

## I. PODACI O KLUBU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klub je udruga upisana u Registar udruga Republike Hrvatske i Registar neprofitnih organizacija. Udružen je i čini sastavnicu Hrvatskih akademskih športskih klubova Mladost Sveučilišta u Zagrebu. Sjedište Kluba je u Zagrebu, Jarunska 5.

Na temelju odredbi Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01, 11/02) i Zakona o športu (Narodne novine 71/06), Skupština Kluba je u ožujku 2007. donijela Statut kojim su određeni naziv, sjedište, klupske oznake, područje djelovanja, ostvarivanje javnosti rada, zastupanje, temelji osnivanja, ustroja i djelovanja, djelatnost, članstvo u Klubu, upravljanje Klubom, imovinska pitanja, upravljanje mogućom dobiti, poslovanje, prestanak rada i druga pitanja od značaja za rad i djelovanje Kluba.

Klub je osnovan u cilju promicanja, poticanja i unapređenja plivačkog športa, sudjelovanja u športskim natjecanjima, obavljanja športske obuke i upravljanja športskim objektima.

Osnovne djelatnosti Kluba su: promicanje i poticanje razvoja plivačkog športa, organiziranje, provođenje i sudjelovanje na športskim natjecanjima u zemlji i inozemstvu, ostvarivanje stručnih, materijalnih i drugih pretpostavki za podizanje stručnog rada i procesa treniranja, stvaranje optimalnih uvjeta za razvoj plivačkog športa i postizanje vrhunskih športskih rezultata, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu športaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, skrb o vrhunskim i kategoriziranim športašima, organiziranje i provođenje posebnih zajedničkih programa za roditelje i djecu, organiziranje i provođenje obuke neplivača i posebnih programa za invalidne osobe, provedba programa usavršavanja plivačkih tehnika za sve uzraste, odgoj djece i mladeži u športskom duhu, s ciljem borbe protiv ovisnosti i društveno neprihvatljivog ponašanja, briga o stručnom obrazovanju i redovitom školovanju članova Kluba, te druge aktivnosti.

Klub ostvaruje sredstva iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga i darova, sponzorstva, igara na sreću, obavljanja gospodarskih djelatnosti, te drugih izvora.

Tijela Kluba su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Disciplinska komisija.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Klubom koje utvrđuje politiku razvoja Kluba, donosi Statut, Godišnji program rada, financijski plan i Završni račun, razmatra i usvaja godišnja izvješća organa Kluba, bira i razrješuje dužnosti članove Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Disciplinske komisije, te predsjednika i dopredsjednika Kluba, osniva i imenuje odbore, komisije i druga tijela Kluba, razmatra i odlučuje o drugim pitanjima koja su joj stavljena u djelokrug rada. Skupštinu čine svi punoljetni i poslovno sposobni članovi Kluba. Zaseda najmanje jednom godišnje. Izborna sjednica Skupštine održava se svake četiri godine.

Upravni odbor, koji čini devet članova Kluba, utvrđuje prijedloge Statuta, odluka i akata koje donosi Skupština, te priprema i saziva sjednice Skupštine, provodi odluke, zaključke i stajališta Skupštine, donosi odluke u vezi ostvarivanja utvrđene politike razvoja, poslovne politike i utvrđenih programa, utvrđuje plan prihoda i rashoda, kao i prijedlog završnog računa, provodi financijsku politiku, predlaže programe razvoja Kluba, usklađuje rad drugih organa Kluba, upravlja imovinom i sredstvima Kluba, zaključuje i raskida ugovore o radu sa zaposlenicima Kluba, imenuje predstavnike Kluba u organe drugih udruženja, saveza i organizacija kojih je član, donosi odluke o nagradama i priznanjima članova Kluba koji su svojim radom i djelovanjem osobito zaslužni za športski i poslovni uspjeh Kluba, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta i drugih akata Kluba. Za svoj rad Upravni odbor je odgovoran Skupštini Kluba, kojoj podnosi godišnje izvješće o radu. Mandat članova Upravnog odbora traje četiri godine.

Nadzorni odbor ima tri člana, čiji mandat traje četiri godine. Prati i nadzire rad tijela Kluba, te materijalno i financijsko poslovanje Kluba.

Predsjednik Kluba, kojeg bira Skupština na mandatno razdoblje od četiri godine, predstavlja i zastupa Klub, priprema, saziva i rukovodi sjednicama Skupštine i Upravnog odbora Kluba, brine o izvršenju odluka Skupštine i Upravnog odbora, te obavlja druge poslove koje mu povjeri Skupština i Upravni odbor. Predsjednik Kluba ujedno je i predsjednik Upravnog odbora.

Koncem 2008. Klub je imao 12 zaposlenika. Predsjednik Kluba od prosinca 1999. do travnja 2009. bio je Gordan Tomas. Od travnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica Kluba je Katica Kardašević.

### **Financijski izvještaji**

Financijski izvještaji, koji se odnose na poslovanje Kluba (izvještaj o prihodima i rashodima, bilanca, te bilješke uz financijske izvještaje) za 2008., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.753.681,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.250.000,00	1.210.596,00	96,8	32,3
2.	Prihodi od financijske imovine	0,00	15.116,00	-	0,4
3.	Prihodi od donacija	2.600.000,00	2.527.969,00	97,2	67,3
3.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.700.000,00	1.573.667,00	92,6	41,9
3.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, te od građana i kućanstava	900.000,00	954.302,00	106,0	25,4
Ukupno		3.850.000,00	3.753.681,00	97,5	100,0

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 1.210.596,00 kn. Odlukom Upravnog odbora Kluba određeno je da članarinu plaćaju plivači Natjecateljskog športskog programa (kadeti – seniori), te polaznici programa usavršavanja u iznosu 200,00 kn mjesečno, a novoupisani polaznici i polaznici 1.,2. i 3. stupnja Plivačko športske škole te početnici u iznosu 250,00 kn mjesečno. Članarina se obračunava za razdoblja od upisa do lipnja za novoupisane, deset mjeseci za 1.,2. i 3. stupanj Plivačko športske škole i početnike, a 12 mjeseci za kadete – seniore. Tijekom 2008. članarinu je mjesečno plaćalo od 593 do najviše 635 plivača. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za članarine od 61 plivača u iznosu 13.775,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 15.116,00 kn odnose se na prihode od kamata ostvarene na temelju ugovora o nenamjenskom oročenom depozitu u iznosu 700.000,00 kn zaključenog u prosincu 2007. s jednom poslovnim bankom. Oročena sredstva ostvarena su na temelju ugovora o financijskoj potpori za organizaciju međunarodnih natjecanja zaključenog s Turističkom zajednicom Grada Zagreba u studenome 2007. Tijekom godine (u lipnju 2008.) povučeno je 200.000,00 kn, tako da stanje oročenih sredstava kod poslovne banke koncem 2008. iznosi 500.000,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 1.573.667,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz proračuna Grada Zagreba (putem Zagrebačkog športskog saveza i Zagrebačkog plivačkog saveza) u iznosu 1.422.467,00 kn, koji su namijenjeni isplati plaća i drugih naknada trenera, te stipendija plivača i prihode ostvarene od Hrvatskog plivačkog saveza u iznosu 151.200,00 kn, koji su u najvećem dijelu (12.000,00 kn mjesečno odnosno ukupno godišnje 144.000,00 kn) namijenjeni isplati plaća jednog od trenera Kluba.

Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, te od građana ostvareni su u iznosu 954.302,00 kn. Odnose se na prihode od građana u iznosu 496.179,00 kn, donacije trgovačkih društava u iznosu 174.075,00 kn, te prihode od drugih pravnih osoba u iznosu 284.048,00 kn.

Prihodi od građana ostvareni u iznosu 496.179,00 kn odnose se na uplate roditelja za pripreme i natjecanje djece (ljetni i zimski kampovi, prijevoz, sudjelovanja na natjecanjima i drugo).



Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.855.502,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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.	Rashodi za zaposlene	1.110.000,00	1.066.392,00	96,1	27,7
2.	Materijalni rashodi	2.690.000,00	2.277.390,00	84,7	59,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	0,00	1.101.577,00	-	28,6
2.2.	Rashodi za usluge	0,00	425.411,00	-	11,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	408.940,00	-	10,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	341.462,00	-	8,9
3.	Financijski rashodi	0,00	17.090,00	-	0,4
4.	Rashodi za stipendije i druge naknade	0,00	494.630,00	-	12,8
Ukupno		3.850.000,00	3.855.502,00	100,1	100,0
Manjak prihoda			101.821,00		

Financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, donijela je Skupština Kluba na prijedlog Upravnog odbora u ožujku 2008. Financijskim planom za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima i nisu planirani prema računima iz računskog plana. Zbog navedenog, planirani iznosi rashoda nisu usporedivi s izvršenim rashodima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima.

Manjak prihoda iznosi 101.821,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 102.297,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 476,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.277.390,00 kn, koji čine 59,1% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za naknade i nagrade športašima, te smještaj i prehranu športaša na putovanjima u iznosu 1.001.156,00 kn, rashodi za prijevoz športaša na putovanjima u iznosu 200.876,00 kn, te rashodi za usluge najma vozila u iznosu 149.166,00 kn i za športsku opremu i vitaminizaciju u iznosu 145.785,00 kn. Materijalni rashodi financirani su iz proračuna Grada Zagreba i iz vlastitih prihoda.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.066.392,00 kn i čine 27,7% ukupnih rashoda. Odnose se na plaće 12 zaposlenika (jedanaest trenera i tajnica Kluba), doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene, a financirani su iz sredstava proračuna Grada Zagreba ( za četiri trenera) i iz vlastitih sredstava.

Rashodi za stipendije iskazani su u iznosu 472.280,00 kn. Pravo na stipendije i druge naknade ostvaruju vrhunski kategorizirani plivači na temelju Zakona o športu i Pravilnika o stipendijama, naknadama i nagradama športaša u Klubu koji je donio Upravni odbor Kluba u prosincu 2005. Koncem 2008. Klub je (prema kriteriju HOO) ukupno imao 26 vrhunskih plivača koji su ostvarivali pravo na stipendije i naknade.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 998.063,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	474.283,00	336.527,00	71,0
2.	Financijska imovina	922.016,00	661.536,00	71,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	217.419,00	160.942,00	74,0
2.2.	Potraživanja	704.597,00	500.594,00	71,0
	Ukupno imovina	1.396.299,00	998.063,00	71,5
3.	Obveze	819.718,00	661.060,00	80,6
3.1.	Obveze za rashode	119.718,00	161.060,00	134,5
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	700.000,00	500.000,00	71,4
4.	Vlastiti izvori	576.581,00	337.003,00	67,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.396.299,00	998.063,00	71,5

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 336.527,00 kn sastoji se od prijevoznih sredstava (dva kombi i dva osobna vozila) u iznosu 318.941,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 10.737,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 6.849,00 kn.

Financijska imovina iskazana u iznosu 661.536,00 kn odnosi se na potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 500.594,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 160.942,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 661.060,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 337.003,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 661.060,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 500.000,00 kn, obveze za plaće zaposlenika (za prosinac 2008.) u iznosu 91.558,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 69.502,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2008.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili 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 Kluba.

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

### **Metode i postupci revizije**

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Pregledana je dokumentacija koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama. Korištene su metode ispitivanja i pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata, donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Korišteni su svi dostupni izvještaji i analize vezani za pojedine aktivnosti i poslovanje Kluba. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Obavljena je provjera računske točnosti obračuna plaća i drugih aktivnosti za zaposlene, te naknade troškova zaposlenima. Analizirani su podaci iskazani u financijskim izvještajima. Za vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane putem uzorka. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih i članova Kluba na različitim razinama u vezi s poslovanjem Kluba.

## Nalaz za 2008.

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

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

### Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### - Financijski plan

- 1.1. Financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, donijela je Skupština Kluba na prijedlog Upravnog odbora u ožujku 2008. Financijski plan za 2008. trebao je biti usvojen prije početka godine na koju se odnosi, a ne u ožujku 2008. Financijskim planom za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima (plaće trenera, ugovori s kategoriziranim i perspektivnim plivačima, ured Kluba, troškovi treninga, državna prvenstva i organizacija natjecanja, natjecanja u inozemstvu, pripreme i godišnje nagrade za otplivane rezultate) i nisu planirani prema računima iz računskog plana propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zbog navedenog, planirani rashodi nisu usporedivi s izvršenim rashodima iskazanim u poslovnim knjigama i Izvještaju o prihodima i rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine na koju se odnosi i mišljenja je da se rashodi trebaju planirati, osim prema aktivnostima, i prema računima računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se planirani rashodi mogli pratiti prema navedenim računima, kako su i iskazani u financijskim izvještajima.

#### - Računovodstveno poslovanje

Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige vode se prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Računovodstvene poslove za Klub obavlja Hrvatski akademski športski klubovi Mladost Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu HAŠK), čiji je Klub udruženi član. Predsjednik Upravnog odbora u 2008. imao je pravo raspolaganja novčanim sredstvima u neograničenom iznosu, a u 2009. na temelju odluke Upravnog odbora iz ožujka 2009. predsjednica Kluba ima pravo raspolaganja novčanim sredstvima do iznosa 5.000,00 kn, dok sredstvima iznad navedenog iznosa raspolaže i odobrava Upravni odbor. Nadzorni odbor proveo je nadzor nad financijskim poslovanjem Kluba za 2008. i nije utvrdio nepravilnosti o čemu je izvijestio Skupštinu u skladu s odredbama Statuta.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana dugotrajna imovina koja nije u vlasništvu Kluba, evidentirane su obveze za koje stvarni događaj nije nastao, dugotrajna imovina koja je nabavljena tijekom godine nije evidentirana, te su pojedini poslovni događaji evidentirani na temelju nepotpune dokumentacije.

Također, utvrđeno je da evidencija o korištenju dva službena osobna vozila nije vođena, a za dva službena kombi vozila vođena je nepotpuna i neuredna evidencija o njihovu korištenju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (bilanci) za 2008. evidentirana su tri vozila nabavne vrijednosti 537.052,00 kn i ispravka vrijednosti 248.543,00 kn, koja nisu trebala biti evidentirana s obzirom da nisu u vlasništvu Kluba. Navedena vozila Klub koristi na temelju ugovora o operativnom najmu i u vlasništvu su najmodavatelja za sve vrijeme korištenja i otplate najma za vozila. Klub je u poslovnim knjigama trebao evidentirati troškove mjesečnog najma, a ne evidentirati vozila kao imovinu u vlasništvu Kluba.

Osim navedenoga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (bilanci) za 2008. evidentirana je obveza za zajam u iznosu 500.000,00 kn. U navedenom slučaju ne radi se o obvezama za zajam već o potraživanju od jedne poslovne banke za oročena sredstva, što je u financijskim izvještajima evidentirano istodobno kao potraživanje i obveza za zajam. Navedeni iznos trebalo je u financijskim izvještajima evidentirati kao višak prihoda 2008., iz čega proizlazi da je u financijskim izvještajima za 2008. pogrešno iskazan višak prihoda 476,00 kn. Oročena sredstva kod poslovne banke koncem 2008. u iznosu 500.000,00 kn odnose se na bespovratnu financijsku potporu Turističke zajednice Grada Zagreba iz studenoga 2007. Potpora je dana Klubu za organiziranje međunarodnih natjecanja na plivalištu Mladost na kojima nastupaju svjetski poznati plivači čiji nastup privlači veliki broj posjetitelja, te su takva natjecanja od promidžbenog značaja te doprinose poboljšanju turističke ponude i povećanju turističkog prometa u Gradu Zagrebu. Prema odredbi članka 5. Ugovora, Klub se obvezao o doznačenim sredstvima dostaviti Turističkoj zajednici Grada Zagreba izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima navedenih natjecanja, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Državnom uredu za reviziju nisu predložena izvješća o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima navedenih natjecanja koja je Klub bio obvezan dostaviti Turističkoj zajednici Grada Zagreba, što nije učinjeno. Prema predloženoj dokumentaciji, za navedena sredstva koncem 2007. s jednom poslovnom bankom zaključen je Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 700.000,00 kn, od čega je tijekom 2008. povučeno 200.000,00 kn, te stanje oročenih sredstava kod poslovne banke koncem 2008. iznosi 500.000,00 kn. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa, u visini 85,0% Trezorskih zapisa Ministarstva Financija, koja je u trenutku oročenja (prosinac 2007.) iznosila 3,81% godišnje.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže osnovne podatke propisane odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno pregled ugovornih odnosa i slično (donacija Turističke zajednice Grada Zagreba) koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Bilješke trebaju sadržavati pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Stoga je u bilješkama trebalo detaljno opisati donaciju koja je oročena kod poslovne banke, te kredit kod poslovne banke i nabavu vozila na leasing.

Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju, a evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavlja se prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Tijekom 2008. nabavljena je dugotrajna imovina (podvodna kamera, laserski pisač, uređaj za elektrostimulaciju mišića) u vrijednosti 41.382,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 2.000,00 kn, koja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana kao nefinancijska imovina nego kao rashod za drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja.

Prema odredbi članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Pojedini rashodi obračunani su i izvršeni na temelju nepotpune dokumentacije. Rashodi za službena putovanja obračunani su na temelju putnih naloga uz koje nije priloženo izvješće sa službenog putovanja, iz blagajne je izvršena isplata za pensionske usluge za 38 osoba u iznosu 24.966,00 kn na temelju blagajničke isplata, bez priloženog računa ili druge dokumentacije, a iz pojedinih računa za usluge avionskog prijevoza nije vidljivo na koga se odnose.

Uvidom u evidenciju korištenja službenih vozila u 2008. utvrđeno je da se za dva osobna vozila nije vodila evidencija o korištenju službenih vozila, a za dva kombi vozila vodila se nepotpuna i neuredna evidencija. Predočena evidencija za jedno kombi vozilo ne sadrži podatke o njegovu korištenju tijekom prva tri mjeseca u 2008., a kod oba kombi vozila u pojedinim slučajevima ne odgovaraju podaci o prijeđenim kilometrima odnosno razlikuju se podaci o završnoj i početnoj kilometraži. Također, jedno kombi vozilo koristile su osobe koje nisu zaposlenici Kluba, a iz evidencije nije vidljiv razlog korištenja vozila. Prema odredbi članka 6. stavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija uz druge propisane pomoćne knjige treba voditi i evidenciju korištenja službenih vozila, a odredbama članka 9. navedene Uredbe propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidenciju poslovnih događaja u poslovnim knjigama i sastavljanje financijskih izvještaja obavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, što, između ostalog, znači točno i istinito iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, vođenje propisanih pomoćnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih se može nedvosmisleno utvrditi narav, vrijednost i vrijeme poslovne promjene povodom koje je nastala.

#### - Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 0,00 kn, dok je uvidom u blagajničke izvještaje utvrđeno stanje u iznosu 353,85 kn. Uplate u blagajnu se odnose na prijenos novca sa žiro računa i povrat akontacija za službena putovanja i druge materijalne rashode, a isplate iz blagajne na isplate dnevnica i putnih troškova za službena putovanja, prijevoz zaposlenika, poštanske usluge, sudačke takse, nagrade športašima, športsku opremu i druge vrijednosno značajnije materijalne rashode.

U pojedinim slučajevima izvršeno je gotovinsko plaćanje po računima za materijalne troškove u iznosima većim od 5.000,00 kn po računu. Izvršeno je gotovinsko plaćanje za kupnju podvodne kamere u iznosu 27.167,00 kn, za troškove autobusnog prijevoza u Austriju u iznosu 27.000,00 kn, te pansionske usluge u Sisku (nema priloženog računa ni drugog dokumenta osim isplatnice i uplatnice) u iznosu 24.966,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine broj 36/02), poslovni subjekt može plaćati gotovim novcem drugom poslovnom subjektu za nabavu proizvoda i usluga do iznosa od 5.000,00 kn po jednom računu. Također, utvrđeno je da su se u pojedinim slučajevima iz blagajne obavljale isplate predujma za različite materijalne rashode (nagrade plivačima, troškove smještaja i drugo) u vrijednosno značajnijim iznosima koji su pravdani u neprimjerenim rokovima, odnosno i do više od mjesec dana od dana preuzimanja predujma. Nadalje je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima obavljalo dvostruko iskazivanje prometa u blagajni (primitaka i izdataka), jer je kao primitak u blagajnu iskazan prijenos novca sa žiro računa za isplatu predujma, te još jednom u trenutku povrata isplaćenog predujma (u istom iznosu) u blagajnu. Izdatak je također evidentiran dva puta i to jednom kao isplata predujma, a drugi puta na temelju računa ili druge dokumentacije. Dana 21. studenoga 2008. u blagajničkom izvještaju je kao primitak evidentiran prijenos sa žiro računa u iznosu 140.000,00 kn, a kao izdatak predujam u istom iznosu isplaćen na temelju isplatnice potpisane od tajnice Kluba.

Prema blagajničkom izvještaju, isplata spomenutog predujma pravdana je 30. prosinca 2008., odnosno 39 dana nakon preuzimanja, kada je ponovno evidentiran primitak u blagajnu u iznosu 140.000,00 kn, a kao izdatak evidentirane su isplate novčanih nagrada plivačima na Međunarodnom plivačkom mitingu «Mladost 2008» i drugi manji materijalni troškovi u ukupnom iznosu 140.000,00 kn.

Uz isplatnice su priloženi računi i odluke predsjednika Kluba o isplati novčanih nagrada, potpisane od strane dobitnika nagrada, a datum isplate je bio 23. studenoga 2008. odnosno dva dana nakon preuzimanja predujma za navedene rashode, što znači da su sredstva predujma korištena za namjene za koje su i isplaćena, a dokumentacija nije dostavljena u primjerenom roku odgovornoj osobi za blagajničko poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje za nabavu proizvoda i usluga gotovim novcem drugom poslovnom subjektu obavljati u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Također, nalaže isplate iz blagajne (osim u slučaju isplata predujma za službena putovanja) pravdati isti dan ili najkasnije sljedeći dan od dana kada su izvršene, te u blagajničkim izvještajima primitke i izdatke evidentirati kada su i nastali.

- 1.2. *Vezano za nalog za donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine Klub navodi da se financijski plan donosi u prvom tromjesečju poslovne godine u skladu s normativnim aktima (Statut) Skupštine Kluba, te prihvaća druge naloge.*

## Rashodi

- 2.1. Rashodi Kluba planirani su u iznosu 3.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.855.502,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.066.392,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.277.390,00 kn, financijske rashode u iznosu 17.090,00 kn i rashode za stipendije i druge naknade u iznosu 494.630,00 kn.

Vrijednost nabava roba i usluga, osim u slučaju nabave usluga organizacije putovanja, nije prelazila 70.000,00 kn, a Klub nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za zaposlene, rashode za usluge operativnog najma vozila i rashode za stipendije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u Klubu izvršeni su u iznosu 1.066.392,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 869.671,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.584,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 47.137,00 kn. Koncem 2008. u Klubu je bilo 12 zaposlenika, od kojih je jedanaest trenera i tajnica Kluba.

Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju odluke Upravnog odbora iz 2006. i ugovora o radu zaključenih sa zaposlenicima. Navedenim dokumentima utvrđeni su bruto i neto iznosi plaća za trenere, asistente trenera i tajnicu Kluba. Iznosi plaća za pojedine zaposlenike utvrđeni odlukom i ugovorom o radu nisu istovjetni.

Također, nije vidljivo na temelju kojih elemenata je utvrđena visina plaće za pojedinog zaposlenika, s obzirom da nije izvršena sistematizacija radnih mjesta. Uvidom u isplatne liste zaposlenika utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obračunani iznosi bruto odnosno neto plaća veći od iznosa utvrđenih ugovorima o radu i odlukom Upravnog odbora, te nije vidljivo na temelju čega su obračunani. Osim redovne plaće, na temelju pojedinačnih odluka predsjednika Kluba isplaćivana je mjesečna stimulacija za četiri zaposlenika u iznosima od 81,67 kn do 1.013,00 kn. Isplata stimulacije nije propisana internim aktom, odnosno nije utvrđena svrha isplate i kriteriji za određivanje visine stimulacije.

Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, navedeni zaposlenici su treneri plivačke škole, te im se zbog rada s većim brojem djece isplaćuje stimulacija ovisno o iznosu naplaćene članarine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da način obračuna i isplate redovnih plaća, kao i stimulativnog dijela plaća treba regulirati internim aktima na način da se provede sistematizacija radnih mjesta i utvrdi broj bodova za svako radno mjesto, te vrijednost boda.

- Rashodi za usluge operativnog najma vozila

Rashodi za usluge operativnog najma vozila izvršeni su u tijeku 2008. u iznosu 114.996,00 kn, od čega za najam kombi vozila 39.659,00 kn, a dva osobna vozila 75.337,00 kn. Na temelju ugovora o operativnom najmu zaključenih s troje davatelja najma u 2005. i 2006. nabavljena su dva osobna vozila i jedno kombi vozilo.

Za kombi vozilo marke Citroen Jumper ugovor o operativnom najmu s davateljem najma zaključen je u prosincu 2005. Prema ugovoru, nabavna vrijednost kombi vozila iznosila je 23.794,60 EUR, s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovoreno razdoblje najma je pet godina, a mjesečna najamnina iznosi 433,20 EUR u protuvrijednosti kuna.

Ugovor o operativnom najmu za osobno vozilo marke Volvo S60 D5 zaključen je s davateljem najma u lipnju 2006. Prema ugovoru, nabavna vrijednost predmeta najma je iznosila 36.523,97 EUR. Ugovoreno trajanje najma je pet godina od preuzimanja vozila (do lipnja 2011.), a mjesečna najamnina iznosi 570,45 EUR u protuvrijednosti kuna.



Za drugo osobno vozilo marke Citroen C4 Coupe ugovor o najmu zaključen je u ožujku 2006. Prema ugovoru nabavna vrijednost vozila iznosila je 15.520,74 EUR, razdoblje najma je četiri godine (do konca veljače 2010.), a mjesečna najamnina iznosi 262,53 EUR u protuvrijednosti kuna.

Prema punomoći za korištenje osobnih vozila, potpisanoj od predsjednika Kluba (bez datuma), vozilo marke Citroen C4 Coupe koristi jedan plivač Kluba, a vozilo marke Volvo S60 D5 koristi osoba koja nije zaposlenik Kluba. Osim navedenih osoba, prema danim punomoćima vozila mogu koristiti i članovi njihovih obitelji. Državnom uredu za reviziju nije predložena evidencija o korištenju navedenih vozila u 2008. kao ni odluka Upravnog odbora o korištenju osobnih vozila.

Osobno vozilo marke Volvo S60 D5 koristi osoba koja je na temelju odluke Upravnog odbora iz rujna 2006. imenovana za direktora plivačkog natjecanja (Međunarodni plivački miting Mladost) na razdoblje od pet godina. Spomenuti plivački miting u organizaciji Kluba održava se svake godine u mjesecu studenome i traje dva dana, dok navedeno vozilo prema usmenoj izjavi odgovorne osobe tijekom cijele godine koristi osoba imenovana za direktora mitinga. Mjesečnu najmninu za navedeno vozilo u iznosu 570,45 EUR u protuvrijednosti kuna i druge troškove vezane za vozilo, osim troškova goriva, podmiruje Klub. Navedeno vozilo ne služi za potrebe Kluba već ga koristi osoba koja nije zaposlenik Kluba i koja ga može koristiti zajedno sa članovima svoje obitelji.

Za drugo osobno vozilo marke Citroen C4 Coupe koje koristi plivač Kluba mjesečnu najmninu u iznosu 262,53 EUR u protuvrijednosti kuna podmiruje plivač na način da mu se mjesečna stipendija umanjuje za iznos mjesečne najamnine. Najam za navedeno vozilo nije opravdan jer se vozilo ne koristi za potrebe Kluba, već je Klub posrednik između najmodavatelja i krajnjeg korisnika što ne spada u djelatnost Kluba. Sredstva koja su do konca 2008. utrošena za najam navedenih osobnih vozila (uključujući i jamčevinu) u iznosu 273.176,00 kn Klub je trebao koristiti za aktivnosti iz svoje nadležnosti, odnosno za promicanje i poticanje plivačkog športa.

Državni ured za reviziju je mišljenja da nabava dva osobna vozila putem operativnog najma nije opravdana s obzirom da jedno vozilo koristi osoba koja nije zaposlenik Kluba, a drugo vozilo koristi plivač Kluba za vlastite potrebe i otplaćuje najam vozila. Državni ured za reviziju predlaže da se vozilo koje koristi plivač nakon isteka ugovora o najmu koncem veljače 2010., vrati davatelju najma, a da se za drugo vozilo za koje najam prestaje u lipnju 2011. raskine ugovor o najmu i vrati najmodavatelju, te da se navedena sredstva koriste u svrhe zbog kojih je Klub osnovan.

#### - Rashodi za stipendije športašima

Rashodi za stipendije športašima iskazani su u iznosu 472.280,00 kn. Pravo na stipendije i druge naknade ostvaruju vrhunski kategorizirani plivači na temelju Zakona o športu i Pravilnika o stipendijama, naknadama i nagradama športaša u Klubu koji je donio upravni odbor Kluba u prosincu 2005.

Razvrstavanje plivača u određenu kategoriju (I, II ili III kategorija) utvrđeno je Rješenjem o kategorizaciji športaša koje donosi HOO u skladu s Pravilnikom o kategorizaciji športaša iz siječnja 2007. Pravilnikom Kluba utvrđena je visina stipendije u iznosu 2.400,00 kn (za I kategoriju plivača), 1.500,00 kn (za II kategoriju plivača) i 600,00 kn (za III kategoriju plivača).

Osim navedenih stipendija koje se isplaćuju iz vlastitih sredstava Kluba (klupske stipendije), kategorizirani plivači ostvaruju stipendije u istom iznosu i iz sredstava proračuna Grada Zagreba (stipendije zagrebačkog športskog saveza). Osim stipendija, spomenutim Pravilnikom je utvrđeno pravo športaša na novčanu naknadu (stimulacija plasmana), do najviše 2.400,00 kn mjesečno za razdoblje od jedne godine od dana isplivanog rezultata.

Na temelju navedenog, vrhunski plivač I kategorije mogao je mjesečno ostvariti primanja u iznosu 7.200,00 kn. Koncem 2008. Klub je (prema kriteriju HOO) ukupno imao 26 vrhunskih plivača koji su ostvarivali pravo na stipendije i naknade.

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima obračun poreza i prireza na dohodak na isplaćene stipendije i naknade nije obavljan na propisan način. Klub je obračunavao porez i prirez na dohodak na stipendije i naknade na način da je ukupan iznos isplaćenih stipendija i naknada umanjen za obveze plivača (obveza za najamninu za vozilo, kazne za parkiranje, porez na vozilo) prema Klubu i na taj umanjeni iznos obračunavao je porez i prirez na dohodak. Na taj način umanjena je osnovica za obračun poreza i prireza na dohodak za visinu obveza plivača prema Klubu koje su podmirivane iz stipendija i naknada. Tako je plivaču koji koristi vozilo Kluba i za koje podmiruje mjesečni najam iz sredstava stipendije, tijekom cijele godine osnovica za obračun poreza i prihoda na dohodak za isplaćene stipendije umanjivana za iznos mjesečnog najma, a u pojedinim mjesecima i za neke druge obveze.

Zbog navedenog je, primjerice, u ožujku 2008. od ukupno ostvarenog iznosa stipendije i naknade u iznosu 7.200,00 kn, od čega je 3.200,00 kn neoporezivo (1.600,00 kn za stipendije i 1.600,00 kn za naknade), trebalo obračunati porez i prirez na dohodak na iznos od 4.000,00 kn, a obračunan je na iznos od 1.455,00 kn. Prema odredbama članka 32. i 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08) drugim oporezivim dohotkom smatraju se športske stipendije, nagrade za športska ostvarenja i naknade koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje, iznad propisanog iznosa, a predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Državni ured za reviziju nalaže da se za športske stipendije, naknade, te nagrade za športska ostvarenja koje se isplaćuju športašima iznad propisanog iznosa obračuna porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 2.2. *Klub navodi da je od siječnja 2010. obračun i isplata plaća regulirana internim aktima, na način da je provedena sistematizacija radnih mjesta i utvrđen broj bodova za svako radno mjesto. Nadalje navodi da je u postupku vraćanje osobnog vozila Citroen C4 Coupe davatelju najma te raskid ugovora o najmu za drugo osobno vozilo Volvo S60 D5. Vezano za isplatu športskih stipendija, naknada i nagrada navodi da je u siječnju 2010. usvojen novi Pravilnik o stipendijama, naknadama i nagradama, prema kojem su obračun i isplata navedenih naknada športašima usklađeni s odredbama Zakona o porezu na dohodak.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kluba za 2008. Revizijom su provjereni 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Financijskim planom za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, rashodi su planirani prema aktivnostima, a nisu planirani prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. kao imovina evidentirana su tri vozila nabavne vrijednosti 537.052,00 kn i ispravka vrijednosti 248.543,00 kn, koja s obzirom da su nabavljena putem operativnog najma i za cijelo vrijeme trajanja najma u vlasništvu su najmodavatelja nije trebalo evidentirati kao imovinu, nego je trebalo evidentirati mjesečne troškove najma. Također, evidentirana je obveza za zajam u iznosu 500.000,00 kn za koju poslovni događaj nije stvarno nastao, odnosno ne radi se o obvezama za zajam nego o potraživanju od poslovne banke za oročena sredstva, što je u financijskim izvještajima evidentirano istodobno kao potraživanje i obveza za zajam. Oročena sredstva kod poslovne banke koncem 2008. u iznosu 500.000,00 kn ostvarena su na temelju ugovora o financijskoj potpori bez obveze vraćanja zaključenog s Turističkom zajednicom Grada Zagreba u studenome 2007. Nadalje, dugotrajna imovina (podvodna kamera, laserski pisac, uređaj za elektrostimulaciju mišića) nabavljena tijekom 2008. u vrijednosti 41.382,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 2.000,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana kao nefinancijska imovina nego kao rashod za drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja. Pojedini rashodi izvršeni su na temelju nepotpune dokumentacije. Rashodi za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga uz koje nije priloženo izvješće sa službenog putovanja, te nije vidljivo zbog čega su službena putovanja organizirana, iz blagajne je izvršena isplata za pansionerske usluge za 38 osoba u iznosu 24.966,00 kn na temelju blagajničke isplatnice, bez priloženog računa ili druge dokumentacije, a iz pojedinih računa za usluge avionskog prijevoza nije vidljivo za koga i u koju svrhu je usluga izvršena. U 2008. Klub je raspolagao sa četiri službena vozila, od čega za dva nije vođena evidencija o korištenju službenih vozila, dok je za dva evidencija nepotpuna i neuredna.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. U pojedinim slučajevima iz blagajne je obavljano gotovinsko plaćanje za nabavu roba i usluga u vrijednosti većoj od 5.000,00 kn po računu. Tako je, primjerice, izvršeno gotovinsko plaćanje za kupnju podvodne kamere u iznosu 27.167,00 kn, usluge autobusnog prijevoza u Austriju 27.000,00 kn, te za pansionerske usluge u Sisku u iznosu 24.966,00 kn.

Također, utvrđeno je da su se u pojedinim slučajevima iz blagajne obavljale isplate predujma za različite materijalne rashode u vrijednosno značajnijim iznosima koje su pravdane u neprimjerenim rokovima, odnosno i do više od mjesec dana od preuzimanja. Pri tome je u blagajničkim izvještajima izvršeno dvostruko iskazivanje prometa odnosno primitaka i izdataka. Primjerice, isplata predujma u iznosu 140.000,00 kn (za nagrade plivačima na međunarodnom mitingu i druge materijalne troškove) evidentirana je kao primitak i izdatak u trenutku isplate predujma i u trenutku pravdanja predujma koji je prema podacima iz blagajničkog izvještaja bio 39 dana nakon dana uzimanja predujma. Za pravdanje navedenih isplata iz blagajne priloženi su računi i druga dokumentacija (odluke predsjednika Kluba o isplati nagrada) iz kojih je vidljivo da su isplate izvršene u roku dva dana od dana preuzimanja predujma, a dostavljeni su u službu knjigovodstva nakon više od mjesec dana (točka 1.1. Nalaza).

- Obračun i isplate plaća za jedanaest trenera i tajnicu Kluba, za koje su u 2008. izvršeni rashodi u iznosu 869.670,00 kn nisu regulirani internim aktima. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju ugovora o radu, odluke upravnog odbora iz 2006. i pojedinačnih mjesečnih odluka predsjednika Kluba kojima su utvrđeni bruto i neto iznosi plaća, bez jasnih kriterija na temelju kojih su iznosi utvrđeni. U pojedinim slučajevima su obračunani i isplaćeni veći iznosi plaća od utvrđenih ugovorima o radu i navedenim odlukama. Rashodi za usluge najma (zajedno s plaćenom jamčevinom u iznosu 49.896,21 kn) dva osobna vozila, marke Citroen C4 Coupe i Volvo S60 D5, nabavljena u 2006. na temelju ugovora o operativnom najmu, koji su do konca 2008. izvršeni u iznosu 273.176,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 75.337,00 kn, nisu opravdani s obzirom da navedena vozila ne koristi Klub za aktivnosti iz svoje nadležnosti nego jedan plivač za vlastite potrebe i osoba koja nije zaposlenik Kluba. Vozilo marke Citroen C4 Coupe koristi plivač Kluba i podmiruje mjesečni najam vozila iz ostvarenih sredstava stipendije, a vozilo Volvo S60 D5 cijelo vrijeme najma koristi osoba (prema punomoći predsjednika Kluba vozilo mogu koristiti i članovi njegove obitelji) koja nije zaposlenik Kluba, a za Klub obavlja poslove direktora Međunarodnog plivačkog mitinga «Mladost» koji se održava jednom godišnje (u studenome) i traje dva dana. U pojedinim slučajevima obračun poreza i prireza na dohodak na isplaćene športske stipendije i naknade nije obavljan na propisan način. Klub je obračunavao porez i prirez na dohodak na stipendije i naknade na način da je ukupan iznos isplaćenih stipendija i naknada umanjeno za obveze plivača (obveza za najamninu za vozilo, kazne za parkiranje, porez na vozilo) prema Klubu i na taj umanjeno iznos obračunavao je porez i prirez na dohodak (točka 2.1. Nalaza).

4. Klub je udruga upisana u Registar udruga Republike Hrvatske i Registar neprofitnih organizacija. Udružen je i čini sastavnicu Hrvatskih akademskih športskih klubova Mladost Sveučilišta u Zagrebu. Osnovan je u cilju promicanja, poticanja i unapređenja plivačkog športa, sudjelovanja u športskim natjecanjima, obavljanja športske obuke i upravljanja športskim objektima. Financijska sredstva ostvaruje iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga, darova i sponzorstva, te drugih izvora. Koncem 2008. Klub je imao 12 zaposlenika, od čega jedanaest trenera i tajnicu. Zakonski predstavnik je predsjednik, volonter. Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 3.753.681,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.855.502,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 101.821,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 102.297,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 476,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 1.773.667,00 kn ili 47,2%, te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.210.596,00 kn ili 32,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.277.390,00 kn ili 59,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.066.392,00 kn ili 27,7% ukupno izvršenih rashoda. Klub je donio financijski plan za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, no s obzirom da su rashodi planirani prema aktivnostima, a ne i prema računima iz računskog plana, planirani rashodi nisu usporedivi s izvršenim rashodima. U poslovnim knjigama i bilanci su u okviru dugotrajne imovine iskazana tri vozila nabavne vrijednosti 537.052,00 kn i ispravka vrijednosti 248.543,00 kn koja nisu u vlasništvu Kluba s obzirom da su nabavljena putem operativnog najma i u vlasništvu su najmodavatelja za sve vrijeme korištenja i oplate najma za vozila. Također, iskazana je obveza za zajam u iznosu 500.000,00 kn a ne radi se o obvezama za zajam nego o potraživanju od poslovne banke za oročena sredstva (ostvarena na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenog s Turističkom zajednicom Grada Zagreba u studenome 2007.), što je u financijskim izvještajima evidentirano istodobno kao potraživanje i obveza za zajam. U financijskim izvještajima za iznos 500.000,00 kn manje je iskazan višak prihoda. Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kao imovina nije iskazana dugotrajna imovina (podvodna kamera, laserski pisač, uređaj za elektrostimulaciju mišića) nabavljena tijekom 2008., ukupne vrijednosti 41.382,00 kn. Pojedini poslovni događaji evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije, a za dva vozila nije vođena evidencija o korištenju, dok je za dva vođena nepotpuna i neuredna evidencija o njihovu korištenju. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pojedine propisane podatke. Iz blagajne je u pojedinim slučajevima obavljano gotovinsko plaćanje po računima za materijalne troškove u iznosima do 27.167,00 kn, odnosno znatno većim od propisanih 5.000,00 kn po računu. Također, utvrđeno je da su se u pojedinim slučajevima iz blagajne obavljale isplate predujma za različite materijalne troškove u vrijednosno značajnijim iznosima (do 140.000,00 kn) koje su pravdane u neprimjerenim rokovima, odnosno više od mjesec dana od dana preuzimanja predujma, a pri tome je u blagajničkim izvještajima obavljano dvostruko iskazivanje prometa odnosno primitaka i izdataka. Obračun i isplata plaća za 12 zaposlenika, te sistematizacija radnih mjesta nisu regulirani internim aktima. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju ugovora o radu zaključenih sa zaposlenicima i odluke Upravnog odbora iz 2006. kojima su utvrđeni bruto i neto iznosi plaće po zaposleniku, te pojedinačnih odluka predsjednika Kluba o isplati stimulacije, bez utvrđene svrhe i iznosa stimulacije.

Uvidom u isplatne liste utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obračunani veći iznosi plaće od utvrđenih ugovorima o radu i navedenim odlukama zbog čega je Državni ured za reviziju dao preporuku za donošenje internih akata kojima će se utvrditi sistematizacija radnih mjesta i regulirati obračun i isplata plaća, te stimulacija. Za usluge najma dva osobna vozila koja su nabavljena u 2006. na temelju ugovora o operativnom najmu, do konca 2008. izvršeni su rashodi u iznosu 273.176,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 75.337,00 kn.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju nabava spomenutih vozila i plaćanje troškova operativnog najma nisu opravdani s obzirom da jedno vozilo koristi plivač Kluba za vlastite potrebe i otplaćuje troškove mjesečnog najma iz sredstava stipendije, a drugo koristi osoba (i članovi njegove obitelji) koja nije zaposlenik Kluba. Zbog navedenog Državni ured za reviziju je predložio da se vozilo koje koristi plivač nakon isteka ugovora o najmu koncem veljače 2010. vrati davatelju najma, a da se za drugo vozilo za koje najam prestaje u lipnju 2011. raskine ugovor o najmu, te da se sredstva koriste u svrhe za koje je Klub i osnovan. Utrošena sredstva za najam dva osobna vozila koja do konca 2008 iznose 273.176,00 kn trebala su se koristiti za unapređenje plivačkog športa odnosno za namjene za koje je Klub i osnovan. Kod obračuna poreza i prireza na isplaćene športske stipendije i naknade plivačima u pojedinim slučajevima nije utvrđena propisana osnovica, nego osnovica umanjena za obveze pojedinih plivača prema Klubu koje su podmirivali iz sredstava stipendije.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA GRADSKI BAZENI  
VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2010.

# S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Financijski plan	4
4.2.	Poslovne knjige	5
4.3.	Financijski izvještaji	5
4.4.	Popis imovine i obveza	7
4.5.	Potraživanja i obveze	8
5.	NOVČANA SREDSTVA	9
6.	PRIHODI	9
6.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	10
6.2.	Prihodi od imovine	12
6.3.	Prihodi od donacija	12
6.4.	Drugi prihodi	12
7.	RASHODI	13
7.1.	Rashodi za zaposlene	13
7.2.	Materijalni rashodi	14
7.2.1.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	14
7.2.2.	Rashodi za usluge	14
7.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	17
7.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	19
7.3.	Rashodi amortizacije	19
7.4.	Financijski rashodi	19
7.5.	Drugi rashodi	19
8.	ZADUŽIVANJE I POZAJMLJIVANJE	19
9.	NALAZ	21
III.	MIŠLJENJE	30





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/09-02/6

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 25. siječnja 2010.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA**  
**JAVNE USTANOVE GRADSKI BAZENI VARAŽDIN ZA 2008.**

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

Postupci revizije 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:

- 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.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja je ovjerena od odgovorne osobe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Cjelovit financijski plan nije donesen.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen u potpunosti jer nije obavljen popis potraživanja i obveza.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno uređuju poslovanje javnih ustanova su:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CVP) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 77/08),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- drugi propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeće grada Varaždina 3. lipnja 2003., a osnivač je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad).

Ustanova je pravna osoba upisana u sudski registar Ustanova, koji se vodi kod Trgovačkog suda u Varaždinu, 16. srpnja 2003. pod nazivom Gradski bazeni Varaždin, sa sjedištem u Varaždinu, Zagrebačka 85/a. Razvrstana je u djelatnost sportskih objekata s brojčanom oznakom 9311 i matičnim brojem 1744984.

Statut Ustanove donijet je 10. rujna 2003., a izmjene 13. travnja 2007. Upisana djelatnost Ustanove je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ugostiteljsku djelatnost obavlja trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) osnovano u svibnju 2005., kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu, a djelatnost Društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati trgovačka društva, zadruga, trgovci pojedinci i obrtnici, koji ispunjavaju uvjete propisane za obavljanje te djelatnosti. Također mogu je obavljati i javne ustanove koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, te u svojim poslovnim prostorijama i prostorima ugostiteljske obrazovne ustanove, đачki i studentski domovi, a određene ugostiteljske usluge smiju pružati građani pod uvjetima navedenog zakona i propisa donesenim na temelju njega. Prema navedenom Ustanova ne može biti registrirana za obavljanje djelatnosti pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

S obzirom da Ustanova, od registriranih djelatnosti, pruža usluge športske djelatnosti i iznajmljuje poslovni prostor, a da ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo kojem je osnivač, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao osnovati trgovačko društvo koje bi obavljalo sve poslove vezane za djelatnosti koje sada obavljaju Ustanova i Društvo.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Prema odredbama Statuta Upravno vijeće upravlja Ustanovom i ima sedam članova, šest članova su predstavnici osnivača (imenuje ih gradsko vijeće Grada), a jedan član je predstavnik Ustanove. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut, program rada, financijski plan i godišnji obračun, plan i program mjera zaštite na radu i druge opće akte, odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina i druge imovine Ustanove, o cijenama i rasporedu korištenja gradskih bazena ili dijelova objekata, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja, te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima. Ravnatelj je poslovodni voditelj Ustanove, kojeg na temelju javnog natječaja imenuje upravno vijeće na četiri godine.

U okviru svoje funkcije ravnatelj organizira i vodi poslovanje Ustanove, predstavlja i zastupa Ustanovu, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Ustanove, odgovara za zakonitost rada i stručni rad Ustanove, predlaže upravnom vijeću godišnji plan i program rada, provodi odluke osnivača i upravnog vijeća te obavlja i druge poslove.

Tijekom 2008. dužnost ravnatelja obavljala je Natalija Žetko, koja je na funkciju ravnatelja prvi put imenovana 19. travnja 2004., a drugi put 9. travnja 2008.

Upis u Registar neprofitnih organizacija nije obavljen do 30. lipnja 2009., već je obavljen u tijeku revizije.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Unutarnja kontrola provodi se pretežito kroz funkciju ravnatelja koji Upravnom vijeću podnosi izvješća o poslovanju Ustanove.

Ustanova je tijekom 2008. imala 28 zaposlenika. Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja do konca 2008. za Ustanovu je obavljao knjigovodstveni servis, a u 2009. ove poslove Ustanova obavlja sama.

Informacijski sustav Ustanove sastoji se od 13 osobnih računala te jednog server računala. Dva računala se koriste na ulazu za naplatu i poslove recepcije a druga se koriste u uredu. Uredska računala međusobno dijele resurse proširenim dijeljenjem kod čega su posebno definirana prava pristupa za svakog korisnika. Mrežna infrastruktura uređena je na način da su sva računala povezana u mrežu s dodijeljenim statičkim ip adresama (jedinstvenim brojčanim oznakama), a antivirusna zaštita instalirana je lokalno na sva računala.

### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 4.1. Financijski plan

Za 2008. izrađen je financijski plan rashoda koji se financiraju iz proračuna Grada u iznosu 10.543.000,00 kn. Upravno vijeće nije donijelo financijski plan. Prema odredbi članka 22. Statuta i odredbi članka 36. Zakona o ustanovama Upravno vijeće donosi odnosno odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu. Ustanova je donijela program rada i razvoja za razdoblje 2008. – 2011. Izmjenama proračuna Grada u srpnju i prosincu 2008. sredstva za Ustanovu planirana su u iznosu 10.485.100,00 kn odnosno 10.590.730,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna Grada sredstva su namijenjena za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 2.040.000,00 kn, materijalnih troškova 3.675.000,00 kn, uvođenje HACCP sustava u iznosu 105.630,00 kn, otplatu zajma za izgradnju bazena 4.464.000,00 kn te otplatu novog zajma u iznosu 306.100,00 kn. Ustanova nije donijela cjeloviti financijski plan za 2008. koji bi obuhvaćao i planirane vlastite prihode, odnosno ukupne prihode i rashode. Također nije donijela godišnji obračun. Prema odredbi članka 22. Statuta i članka 36. Zakona o ustanovama Upravno vijeće donosi odnosno odlučuje o godišnjem obračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana koji bi obuhvaćao planirane ukupne prihode i rashode, te donošenje i odlučivanje o financijskom planu i godišnjem obračunu u skladu s odredbama Statuta i Zakona o ustanovama.

## 4.2. Poslovne knjige

Vođenje knjigovodstva za Ustanovu u 2008. obavljao je knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Računovodstveno poslovanje obavljano je prema propisima za neprofitne organizacije, a računski plan nije u 2008. usklađen prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija koji je u primjeni od 1. siječnja 2008. Tijekom 2009. Ustanova je uskladila računski plan prema navedenoj Uredbi. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja je ovjerena od odgovorne osobe. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost te vodi propisane evidencije u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Ustanova je plaćala porez na dobit koji je obračunavan za udio vlastitih prihoda ostvarenih od gospodarske djelatnosti.

Na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentiran je rashod za priključenje prostora za jacuzzi na elektroenergetsku mrežu u iznosu 100.102,00 kn, a koji je trebao je biti evidentiran na računu nefinancijske imovine. Također pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U knjigovodstvenoj evidenciji nisu usklađena početna stanja obveze za dugoročni kredit i izvori za otplatu kredita, a razlika iznosi 276.156,00 kn. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranja u knjigovodstvenoj evidenciji obavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za pojedine račune podaci u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji nisu istovjetni (obveza za kredit).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji.

## 4.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijski izvještaji dostavljani su i osnivaču. U bilanci stanja nije iskazano početno stanje potraživanja za prihode poslovanja i obveza za materijalne rashode, a u okviru obveza za kredite i zajmove iskazan je iznos 860.134,00 kn za koji nema podataka na što se odnosi, kako je iskazano i u poslovnim knjigama (bruto bilanci). U analitičkoj evidenciji kupaca i dobavljača (koja se vodi zasebno) početno stanje potraživanja od kupaca iskazano je u iznosu 350.059,00 kn, a obveza prema dobavljačima u iznosu 597.151,00 kn.

Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik. Na koncu 2008. u bilanci stanja su iskazana stanja potraživanja i obveza istovjetna iskazanim u poslovnim knjigama i analitičkoj evidenciji.

- Bilanca stanja

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 35.230.470,00 kn, koliko su iskazane i ukupne obveze i vlastiti izvori. Ukupna imovina iskazana u bilanci odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.861.177,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.369.293,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazano je ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 31.616.900,00 kn, postrojenje i oprema u iznosu 2.183.895,00 kn, te računalni programi u iznosu 60.382,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 491.516,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 492.630,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose. u iznosu 211.385,00 kn, za predujmove u iznosu 154.947,00 kn, te za jamčevne pologe u iznosu 18.815,00 kn.

Ukupne obveze i vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2008. iskazani u iznosu 35.230.470,00 kn odnose se na obveze u iznosu 22.035.354,00 kn te na vlastite izvore u iznosu 13.195.116,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 793.771,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 21.241.583,00 kn.

Ulaganja na tuđoj imovini

Početno stanje ulaganja na tuđoj imovini početkom 2008. iznosilo je 37.211.939,00 kn. Tijekom 2008. izvršena su ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 356.198,00 kn, te ukupna ulaganja koncem 2008. iznose 37.568.137,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini u 2008. odnose se na nabavu opreme za doziranje natrijevog hipoklorita, flokulanta i pH minus za bazen, dekloriranje otpadne vode, automatsku obradu klora i pH te dozirne posude za kemijsku obradu vode u iznosu 131.698,00 kn, doradu krovne konstrukcije i prekrivanje (zatvaranje) terase u iznosu 61.333,00 kn te izradu ventilacije u istom prostoru u iznosu 69.755,00 kn, izradu krovnog limenog panela u iznosu 42.004,00 kn, nabavu i montažu lančane prepreke u iznosu 25.715,00 kn, nabavu keramičkih pločica u iznosu 11.546,00 kn, izradu reklamnog panoa i ulaznih vrata u iznosu 8.300,00 kn, doradu nadstrešnice u iznosu 3.720,00 kn, te usklađenje salda u iznosu 2.127,00 kn.

Za izgradnju objekta gradskog bazena građevinska dozvola izdana je na Ustanovu. Grad je u 2003. prenio pravo građenja Ustanovi na način da je odredbom članka 3. ugovora o preuzimanju prava i obveza na izvođenju radova na rekonstrukciji otvorenog bazena 50 x 25 m u objekt zatvorenih bazena u Varaždinu utvrđeno da Grad daje Ustanovi pravo građenja. Ugovor o prijenosu prava građenja koji bi sadržavao sve potrebne elemente (rok trajanja, naknadu, dozvolu upisa prava u zemljišne knjige), nije zaključen. Pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama u posjedovnici ni teretovnici, a što je propisano odredbama članka 21. i 25. Zakona o zemljišnim knjigama. Prema odredbama članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima pravo građenja osniva se dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu, i to kao njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje te njegovim upisom kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. U zemljišnim knjigama nad objektima je iskazano vlasništvo Grada. Prema odredbama članka 281. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nositelj prava građenja je vlasnik zgrade što pripada njegovu pravu, a glede zemljišta koje je opterećeno pravom građenja ima ovlasti i dužnosti plodouživatelja.

Za dogradnju poslovnog prostora - fitness centra uz postojeću građevinu gradskih bazena u građevinskoj dozvoli je kao investitor naveden zakupnik, koji nije vlasnik zemljišta niti ima pravo građenja, te na njega nije mogla biti izdana građevinska dozvola. Pravo građenja dano je Ustanovi, na koju je izdana i građevinska dozvola kod izgradnje objekta 2003. Na ime zakupnika izdana je suglasnost gradskog poglavarstva na idejno rješenje dogradnje sportske građevine, te suglasnost gradonačelnika za izdavanje građevinske dozvole. Do dana obavljanja revizije knjigovodstveno nije evidentirano povećanje vrijednosti objekta za iznos ulaganja koje je obavljeno u vlastitoj režiji (za radove koje su izvodili zaposlenici Ustanove i materijal koji je iskazan u okviru rashoda), te ulaganja zakupnika. Objekt (zgrada bazena) nije iskazan u popisu imovine Ustanove ni Grada.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje prava građenja s Gradom, te knjigovodstveno evidentiranje imovine u skladu s navedenim.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 11.814.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.187.176,00 kn, te višak prihoda u iznosu 627.024,00 kn. Za iznos viška prihoda iz 2007. u iznosu 540.895,00 kn povećani su vlastiti izvori, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u visini ostvarenog viška u 2008.

#### 4.4. Popis imovine i obveza

Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. donio je zakonski predstavnik 29. prosinca 2008. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne materijalne imovine, sitnog inventara, sredstava na žiro računu i blagajni, o čemu je sastavljeno Izvješće. Predložilo je za rashod osnovna sredstva nabavne vrijednosti 83.955,00 kn, sadašnje vrijednosti 34.458,00 kn, te sitni inventar nabavne vrijednosti 29.601,00 kn. Popis potraživanja i obveza nije obavljen. Odluka o prihvaćanju popisa nije donesena. Ravnateljica je u travnju 2009. donijela odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara i odluku o postupanju s rashodovanim osnovnim sredstvima i sitnim inventarom. Odluka o prihvaćanju popisa i druge odluke vezane uz popis imovine i obveza trebaju biti donesene prije roka za predaju financijskih izvještaja (u ovom slučaju početak ožujka 2009). Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a prema odredbi članka 15. iste Uredbe zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Nakon razmatranja izvještaja o obavljenom popisu zakonski predstavnik donosi odluku na temelju koje se usklađuju stanja imovine, obveza i izvora iskazanih u knjigovodstvu s njihovi stvarnim stanjem ustanovljenim u izvještaju o popisu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te donošenje odluke o prihvaćanju popisa.

#### 4.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 877.777,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 492.630,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 211.385,00 kn, za predujmove 154.947,00 kn, te jamčevne pologe 18.815,00 kn. U okviru potraživanja za predujmove iskazana su potraživanja za danu pozajmicu trgovačkom društvu kojem je Ustanova osnivač u iznosu 66.047,00 kn, za izvođenje radova u iznosu 69.896,00 kn, za nabavu opreme 17.149,00 kn, te za nabavu materijala (soli) 1.855,00 kn. Potraživanje za predujmove dane za izvođenje radova u iznosu 69.896,00 kn odnosi se na uplatu izvoditelju prema ponudbenom troškovniku za izradu nadstrešnice na zapadnom pročelju zgrade u kojem je ukupna vrijednost radova navedena u iznosu 69.896,00 kn, odnosno cijena s porezom na dodanu vrijednost iskazana je u iznosu 85.272,00 kn. Po ispostavljenom predračunu 18. prosinca 2008. ukupan iznos je isti dan plaćen. U predračunu je navedeno da je rok izrade i montaže 30 dana nakon uplate, a obračun će se izvoditi prema stvarno izvedenim količinama. Za navedene radove nije zaključen ugovor o građenju. Prema odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovorom o građenju izvođač se obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu. Ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Prema izjavi odgovornih osoba Ustanove radovi su izvedeni tijekom 2009. Do dana obavljanja revizije nije ispostavljena obračunska situacija, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju izvedenih radova, a nije ni obavljen konačni obračun. Nadzor nad izvođenjem radova nije imenovan. Prema odredbama članka 177. i 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji nadzorni inženjer je jedan od sudionika u gradnji, a investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine. Za radove rekonstrukcije nije pribavljena građevinska i uporabna dozvola a što nije u skladu s odredbama istog Zakona.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi sigurnosti obavljenog posla ne ugovara ni podmiruje ukupna vrijednost građevinskih radova predujmom.

Državni ured za reviziju nalaže za građevinske radove zaključivanje ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nadalje nalaže kod građevinskih radova imenovanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, te nakon izvedenih radova sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova i obavljanje konačnog obračuna. Također nalaže za radove za koje je potrebno (rekonstrukcija) pribavljanje potrebnih dozvola u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i gradnji.

Dospjela potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 363.404,00 kn. Iako Ustanova ima iskazana potraživanja iz ranijih godina, mjere naplate potraživanja (osim opomene jednom vaterpolo klubu) nisu poduzimane i nisu obračunavane kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja kako bi Ustanova mogla raspolagati sa svojim resursima.

U poslovnim knjigama nije evidentiran iznos 20.000,00 kn potraživanja za udio u glavnici trgovačkog društva kojeg je osnovala Ustanova. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U tijeku revizije obavljeno je evidentiranje u poslovnim knjigama.



Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 22.035.354,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 242.047,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 516.047,00 kn, druge tekuće obveze 35.677,00 kn, te na obveze za primljene zajmove u iznosu 21.241.583,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu 266.490,00 kn.

## 5. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. u knjigovodstvenim evidencijama i u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 491.516,00 kn i jednako je stanju na žiro računu prema izvodu poslovnih banaka i stanju blagajne.

- Žiro račun

Financijsko poslovanje Ustanove obavljano je putem dva računa otvorena kod dvije poslovne banke. Jedan račun otvoren je za plaćanje kredita i kartično poslovanje, a drugi za ostala plaćanja. Na dan 31. prosinca 2008. stanje jednog računa iznosilo je 477.216,00 kn, a drugog 13.258,00 kn i jednako je stanju evidentiranom u knjigovodstvu.

- Blagajničko poslovanje

Početno stanje blagajne iskazano je u iznosu 350,00 kn, tijekom 2008. uplate u blagajnu obavljene su u iznosu 1.028.019,00 kn, a isplate iz blagajne u iznosu 1.027.327,00 kn, te stanje na koncu 2008. iznosi 1.042,00 kn.

Uplate u blagajnu odnose se na uplatu dnevnog utrška od prodanih ulaznica i ostalih usluga koje Ustanova nudi i podizanja gotovine sa žiro računa, a isplate iz blagajne odnose se na polog novca na žiro račun, sitne materijalne troškove, te dnevnicu i druge troškove vezane na službena putovanja.

## 6. PRIHODI

Ukupni prihodi Ustanove za 2008. ostvareni su iznosu 11.814.200,00 kn.

U tablici broj 1 dan je pregled ostvarenih prihoda prema podacima iz financijskih izvještaja za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,0	1.619.563,00	0,0	13,7
2.	Prihodi od imovine	0,0	3.501,00	0,0	0,0
3.	Prihodi od donacija	0,0	10.170.008,00	0,0	86,1
4.	Drugi prihodi	0,0	21.128,00	0,0	0,2
	Ukupno rashodi	0,0	11.814.200,00	0,0	100,0

## 6.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 1.619.563,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica za bazen, usluge masaže i korištenja saune, te najma poslovnog prostora u iznosu 1.401.145,00 kn, reklama u iznosu 136.760,00 kn, povrata troškova plina, vode, el. energije i troškova grijanja u iznosu 56.857,00 kn, škole plivanja u iznosu 15.504,00 kn, i drugih prihoda u iznosu 9.297,00 kn. Cjenike usluga donosi Upravno vijeće, a suglasnost na njih daje gradsko poglavarstvo. Za korištenje plivačkih staza zaključivani su ugovori s korisnicima. Ustanova nema iskazane prihode u iznosu 1.401.145,00 kn prema vrstama usluge već ih iskazuje zbirno pod nazivom - prihodi od gospodarske djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje prihoda prema vrstama usluge.

Prihodi od reklama u iznosu 136.760,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o sponzoriranju i reklamiranju kojima se Ustanova obvezala na slikovnim linkovima istaknuti reklame sponzora, a na tiskanim materijalima logo sponzora. Istim ugovorima Ustanova daje na korištenje određeni broj godišnjih karata za bazene i saune na ime koje dostavi sponzor, odnosno zaposlenicima sponzora ustupa besplatno usluge iz svoje djelatnosti. Tijekom 2008. Ustanova je odobrila sponzorima, donatorima i drugim osobama svoje usluge (poslovni paket, godišnje i mjesečne karte, te karnete) u vrijednosti 141.400,00 kn. Za dodjeljivanje odobrenja nisu utvrđeni kriteriji. Za stvarne troškove tako odobrenih usluga ne vodi se evidencija koja bi omogućavala potrebna evidentiranja (s gledišta prihoda i rashoda, te poreza), te procjenu učinkovitosti odluka menadžmenta o odobravanju navedenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje kriterija za odobrenje besplatnih usluga, te vođenje evidencija kako bi se evidentirali svi korisnici besplatnih usluga.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 21.121,00 kn i povrata režijskih troškova u iznosu 56.857,00 kn ostvareni su od zakupca s kojim je, nakon provedenog javnog natječaja, u ožujku 2005. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 311 m<sup>2</sup> u donjem prizemlju objekta (niski roh bau) na rok 10 godina. Ugovorom je utvrđeno da će zakupoprimac o svom trošku preurediti poslovni prostor tako da u njemu može obavljati ugovorenu djelatnost tj. fitness, teretanu, solarij i masažu. Uz prijavu na natječaj priložen je popis radova koji će se obavljati na objektu. Troškovnik za potrebne planirane radove s točno utvrđenim vrstama radova i pojedinačnim cijenama nije sastavljen. Također je utvrđeno da će se vrijednost uložениh sredstava kojim se trajno povećava vrijednost poslovnih prostora, a ne spadaju u opremu prostora, zakupoprimcu priznati kao unaprijed plaćeni dio zakupnine. Odredbom članka 7. ugovora utvrđeno je da će troškove preuređivanja poslovnog prostora zajednički utvrditi zakupodavac i zakupoprimac dodatkom ugovoru nakon završetka radova na uređenju prostora, te da zakupoprimac može započeti koristiti poslovni prostor tek nakon usuglašavanja sa zakupodavcem oko visine ulaganja i potpisivanja dodatka ugovoru. Dodatak ugovoru nije zaključen niti je obavljena procjena vrijednosti ulaganja prije nego je zakupoprimac započeo s korištenjem poslovnog prostora. Za dokazivanje visine ulaganja zakupnik je predao specifikaciju izvoditelja prema vrstama radova (bez datuma) u ukupnom iznosu 626.313,00 kn. Zakupnina je utvrđena u iznosu 3,85 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno 1.197,34 EUR mjesečno, a zakupoprimcu se priznaje kao unaprijed plaćen dio zakupnine za razdoblje u kojem njegovo ulaganje utvrđeno dodatkom ugovoru, raspoređeno u jednake mjesečne obroke, bude dovoljno za podmirivanje 80,0% mjesečnog iznosa zakupa.

Utvrđeno je da u tom razdoblju zakupoprimac mora plaćati 20,0% iznosa od mjesečne zakupnine, tekuće troškove grijanja, električne energije, vode, telefona i drugih režijskih troškova. Također je utvrđeno da se zakupnina treba plaćati mjesečno, najkasnije do 10. dana za tekući mjesec, dok za plaćanje režijskih troškova rok plaćanja i način obračuna nije utvrđen. Za osiguranje urednog plaćanja zakupa uplaćen je garantni plog u visini tromjesečne zakupnine. Režijski troškovi za koje su postojala zasebna brojila ili se je mogla utvrditi mjesečna potrošnja (struja, voda, plin) obračunavani su mjesečno, dok je za grijanje tople vode ispostavljen račun za razdoblje od početka rada zakupoprimca sredinom 2005. pa do konca 2008., na koncu prosinca 2008. u iznosu 22.643,00 kn. Procjena vrijednosti ulaganja koju bi obavio sudski vještak nije obavljena do 2008. Zakupnina je obračunavana u iznosu 2.147,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), osim u razdoblju za koje je donijeta odluka o smanjenju zbog curenja vode u prostore zakupoprimca. Zakupnina nije obračunavana redovno mjesečno. Za razdoblje od svibnja do prosinca 2007. obračunana je u prosincu 2007. Upravno vijeće je u 2007. dalo suglasnost zakupoprimcu za proširenje postojećeg zakupljenog prostora na prostor nenatkrivenog podrumskog dijela objekta, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze obje strane u odnosu na novi poslovni prostor. Radi utvrđivanja ulaganja u poslovni prostor Ustanova je angažirala sudskog vještaka koji je u kolovozu 2008. utvrdio visinu ulaganja u cijeli prostor koji koristi zakupoprimac u iznosu 611.956,00 kn. Do dana obavljanja revizije nije zaključen dodatak ugovoru, a obračunava se iznos zakupnine samo za poslovni prostor površine 311 m<sup>2</sup> prema ugovoru iz 2005., a ne i za dograđeni prostor površine 87,12 m<sup>2</sup>. S obzirom da Ustanova ostvaruje 13,9% vlastitih prihoda, treba se povesti dužna pažnja ostvarivanju svih mogućih vlastitih prihoda kako bi se umanjio iznos financiranja iz gradskog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže urediti odnose sa zakupoprimcem na način da se obračunava zakupnina i za prostor koji je dograđen u 2007., te da se utvrdi način obračuna i plaćanja drugih troškova koji proizlaze iz poslovnih odnosa.

Od davanja u zakup poslovnog prostora Društvu iskazan je prihod 12,00 kn. Za davanje u zakup navedenog poslovnog prostora nije objavljen javni natječaj. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnoga natječaja. Ustanova je izjavom o osnivanju Društva iz svibnja 2005. utvrdila organe Društva: Upravu (jedan ili više direktora) i Skupštinu. Direktora imenuje i opoziva Skupština Društva, a nju čini jedini član Društva. Skupština Društva odlučuje osobito o usvajanju godišnjeg obračuna, rasporedu i isplati dobiti i pokrivanju gubitaka. Sjednice skupštine Društva nisu održavane, a na taj način i Ustanova, kao jedini član Društva, nije mogla donositi odluke koje su važne i za njezino poslovanje. U travnju 2006. Upravno vijeće Ustanove je donijelo odluku kojom je utvrđeno da Društvo na ime zakupnine za prostore u kojima posluje Ustanovi uplaćuje 1,00 kn, što je za 2008. i obračunano u iznosu 12,00 kn. Do konca 2008. Društvo je poslovalo na površini 315 m<sup>2</sup> a tijekom 2009. na 415 m<sup>2</sup> (dograđen prostor u 2008. i 2009.) Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen, niti je utvrđeno plaćanje režijskih troškova. Za podmirenje režijskih troškova Ustanove sredstva se doznaju iz gradskog proračuna, te se na taj način podmiruju i režijski troškovi Društva. Tijekom 2008. u Društvu je bilo 12 zaposlenih. Za 2005. poslovni rezultat je iskazan u okviru Ustanove, a za 2006. Društvo je iskazalo gubitak u iznosu 111.821,00 kn, za 2007. dobit u iznosu 205.944,00 kn, te za 2008. gubitak u iznosu 58.000,00 kn. Društvo ne nastupa tržišno jer ima povoljnije cijene zbog toga jer nema tržišne troškove najma, a ne plaća ni režijske troškove.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nadalje nalaže za davanje u zakup poslovnog prostora zaključivanje ugovora, te utvrđivanje plaćanja režijskih troškova. Također nalaže voditi brigu o imovini Ustanove na način da se obrati pažnja da se održavaju sjednice skupštine trgovačkog društva u vlasništvu Ustanove, kako bi Ustanova mogla donositi odluke koje bi mogle utjecati i na njezin poslovni rezultat (upotreba ostvarene dobiti ili pokrivanje gubitka).

## 6.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 3.501,00 kn odnose se na prihode od zateznih kamata.

## 6.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu 10.170.008,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Grada za materijalne troškove, plaće i druge rashode za zaposlene, otplatu kredita i kamate, te dva projekta (nabava mobilnog dizala i uvođenje HACCP sustava). Tijekom 2008. Ustanova je dostavljala mjesečne zahtjeve Gradu u ukupnom iznosu 10.039.728,00 kn, a doznačeno je 9.994.378,00 kn, što je za 45.350,00 kn manje. Osim prema zahtjevu, doznačena su sredstva i prema zaključku gradskog poglavarstva u iznosu 70.000,00 za nabavu mobilnog dizala za invalide i 105.630,00 kn za uvođenje HACCP sustava, a sredstva su utrošena za predviđene namjene. U mjesečnim zahtjevima, osim sredstava za plaće i materijalne troškove, iskazan je i iznos za otplatu kredita i kamata po kreditu. Doznačavanje sredstava Ustanovi propisano je odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2008. u kojoj je navedeno da se Ustanovi doznačuju sredstva za plaće i materijalne rashode u visini jedne dvanaestine do 20. u mjesecu za tekući mjesec, a da se sredstva za kapitalna ulaganja doznačuju u skladu s planom i dinamikom izvršenja ulaganja, temeljem zahtjeva Ustanove. Istom odlukom propisano je da izvješća o utrošenim sredstvima Ustanova treba dostavljati nadležnom odjelu u skladu sa zakonom definiranim rokovima, te pravilnicima i ostalim aktima koji reguliraju financiranje Ustanove. Na koncu 2008. Ustanova i Grad nisu obavljali usklađenje planiranih i izvršenih stavki. Grad kao osnivač nije odlučivao o rasporedu viška sredstava. Prema odredbi članka 33. Statuta o ostvarenoj dobiti Ustanove, na prijedlog Upravnog vijeća odlučuje osnivač.

Državni ured za reviziju nalaže odlučivati o ostvarenoj dobiti (rasporedu viška sredstava) u skladu s odredbama Statuta.

## 6.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 21.128,00 kn odnose se na prihode od naknade šteta koji su naplaćeni od osiguravatelja za štete kod provalne krađe vatrogasnih crijeva, te oštećenja elektromotornih pumpi i uređaja za čišćenje dna bazena.

## 7. RASHODI

Ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 11.187.176,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.776.347,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.863.599,00 kn, amortizaciju u iznosu 63.038,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.270.358,00 kn i druge rashode u iznosu 3.213.834,00 kn..

U tablici broj 2 daje se pregled izvršenih rashoda za 2008. prema podacima iz financijskih izvještaja.

Tablica broj 2

### Izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn
				Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5
1.1.	Rashodi za zaposlene	-	2.776.347,00	24,8
1.2.	Materijalni rashodi	-	3.863.599,00	34,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	-	19.813,00	0,2
1.2.2.	Rashodi za usluge	-	2.013.937,00	14,8
1.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	-	1.661.230,00	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	-	168.619,00	1,5
1.3.	Rashodi amortizacije	-	63.038,00	0,6
1.4.	Financijski rashodi	-	1.270.358,00	11,4
1.5.	Drugi rashodi	-	3.213.834,00	28,7
	Ukupno rashodi	-	11.187.176,00	100,0
	Višak prihoda	-	627.024,00	-

Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 627.024,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.863.599,00 kn ili 34,5%, druge rashode u iznosu 3.213.834,00 kn ili 28,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 2.776.347,00 kn ili 24,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.333.396,00 kn i imaju udjel 12,0%.

### 7.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.776.347,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.315.121,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 377.426,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 83.800,00 kn.

Tijekom 2008. Ustanova je isplaćivala plaće za 28 zaposlenika. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima Ustanove iz listopada 2004. Sastavni dio Pravilnika je tarifni prilog koeficijenata za obračun plaće zaposlenika Ustanove. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 0,68 za radno mjesto čistačice do 3,35 za radno mjesto ravnateljice. Tijekom 2008. promijenjeni su koeficijenti za dva radna mjesta na temelju prijedloga ravnateljice. Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i drugim primanjima nisu donesene, odnosno nije ih donijelo upravno vijeće. Prema odredbama članka 22. Statuta upravno vijeće između ostalog, donosi opće akte. Odredbom članka 54. Zakona o ustanovama opće akte donosi upravno vijeće, ako zakonom ili statutom ustanove nije propisano da ih donosi ravnatelj ili stručno vijeće. Također, za promijenjene koeficijente nisu izdana nova rješenja, odnosno nisu zaključeni dodaci ugovorima o radu sa zaposlenicima.

Osnovicu za obračun plaće čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovici se dodaje stalni mjesečni dodatak u iznosu 426,00 kn bruto. Za siječanj i veljaču 2008. osnovica je iznosila 4.819,66 kn, a za razdoblje ožujak - prosinac 2008. iznosila je 5.108,83 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za obračun plaće vođene su potrebne evidencije. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Najviša prosječna isplaćena bruto plaća u 2008. iznosila je 18.748,00 kn, odnosno neto 11.536,00 kn. Najniža prosječna isplaćena bruto plaća u 2008. iznosila je 4.168,00 kn, odnosno neto 3.091,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima u skladu s odredbama Statuta te usklađivanje ugovora o radu s donesenim Pravilnikom.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 83.800,00 kn odnose se na prigodne darove (božićnicu, dar u naravi) u iznosu 39.400,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 28.000,00 kn, dječje darove u iznosu 4.400,00 kn, te potpore u slučaju smrti članova obitelji u iznosu 12.000,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima i odluka ravnateljice, a isplate su obavljene u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

## 7.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 3.863.599,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 19.813,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.013.937,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.661.230,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 168.619,00 kn.

### 7.2.1. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 19.813,00 kn. Odnose se na dnevnice za službena putovanja i druge troškove službenih putovanja u iznosu 4.342,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 821,00 kn, usluge stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 14.650,0 kn. Rashodi za stručno usavršavanje izvršeni su na temelju odluka ravnateljice. Ustanova nema utvrđene kriterije za stručno usavršavanje zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim bi bili utvrđeni kriteriji za stručno usavršavanje zaposlenika.

### 7.2.2. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge prema izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su u iznosu 2.013.937,00 kn, a prema knjigovodstvenim podacima iskazani su u iznosu 2.005.298,00 kn.

Prema obrazloženju Ustanove do razlike u iznosu 8.639,00 kn je došlo iz razloga što računi u knjigovodstvu nisu usklađeni s računima računskog plana prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, te su rashodi u knjigovodstvu evidentirani prema starim računima računskog plana, a financijski izvještaji sastavljeni su prema računima novog računskog plana.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 39.997,00 kn evidentirani su u izvještaju o prihodima i rashodima na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a u knjigovodstvu su evidentirani na računu rashoda za usluge. Također, u izvještaju o prihodima i rashodima na računu drugih usluga evidentirani su rashodi u iznosu 90.747,00 kn, koji su prema knjigovodstvenim podacima evidentirani na računu drugih usluga u iznosu 38.207,00 kn, grafičkih usluga u iznosu 3.904,00 kn, drugih izdataka poslovanja u iznosu 8.910,00 kn i na računu drugih nespomenutih rashoda u iznosu 23.615,00 kn, odnosno manji su za 16.110,00 kn.

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima rashodi za usluge u iznosu 2.013.937,00 kn odnose se na komunalne usluge u iznosu 988.659,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 452.281,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 328.499,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 54.597,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.657,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 29.142,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 19.855,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.500,00 kn, te druge usluge u iznosu 90.747,00 kn. Prema podacima iz knjigovodstvene evidencije rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 74.637,00 kn, odnosno manji su za 16.110,00 kn. Nastavno su opisani izvršeni rashodi prema podacima u knjigovodstvenim evidencijama.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 988.659,00 kn. Odnose se na rashode za utrošenu vodu u iznosu 699.463,00 kn, usluge zaštitarsko spasilačke službe u iznosu 274.753,00 kn, odvoz smeća u iznosu 11.994,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu 2.449,00 kn.

Za pružanje usluge zaštitarsko spasilačke službe na bazenima Ustanova je zaključila ugovor s odabranim ponuditeljem u travnju 2005. na neodređeno vrijeme. Ugovorena cijena iznosila je 31,00 kn po satu rada jednog zaštitara – spasioca. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni provesti postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja zaštitarsko spasilačkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 452.281,00 kn. Odnose se na rashode za usluge student servisa u iznosu 334.975,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 47.586,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 64.900,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 4.820,00.

Rashodi za usluge student servisa u iznosu 334.975,00 kn odnose se na ugovore zaključene sa studentima za obavljanje poslova ispomoći obuke neplivača u iznosu 68.642,00 kn, te čišćenja i održavanja odbojkaškog terena i okoliša, čuvanja djece i animacije u sportskom kampu u iznosu 266.332,00 kn. S obzirom da su troškovi student servisa za čišćenje i održavanje bazena i okoliša vanjskih bazena u 2008. bili značajni Ustanova je u 2009. zaposlila još jednu čistačicu.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 47.586,00 kn. Ustanova je tijekom 2005. zaključila ugovor o djelu s jednom fizičkom osobom za obavljanje poslova odgovorne osobe za otrove, a svake godine zaključivani su dodaci ugovoru, kojima je utvrđena naknada, odnosno razdoblje na koje se ugovor odnosi. Naknada je za 2008. utvrđena u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn neto. Tijekom 2006. Ustanova je zaključila ugovor o djelu s drugom osobom za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo na temelju odluke upravnog vijeća iz travnja 2006. Prema navedenoj odluci stručni suradnik za ugostiteljstvo imenovan je na određeno vrijeme u trajanju šest mjeseci. Tijekom 2008. Ustanova je s istom osobom zaključila dodatak ugovoru za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo za razdoblje siječanj – ožujak 2008. uz mjesečnu naknadu 2.500,00 kn neto, te ugovor za pružanje savjetodavnih usluga vezanih za uvođenje sustava HACCP uz naknadu u iznosu 2.000,00 kn neto za obavljene posao. Odluka upravnog vijeća o zaključivanju navedenog dodatka ugovoru i ugovora nije donesena. S obzirom da je stručni suradnik za ugostiteljstvo obavljao poslove koji ne spadaju u djelatnost Ustanove, već u djelatnost Društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ustanova za navedene troškove trebala teretiti Društvo.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje odnosa između Ustanove i Društva koji se odnose na obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo.

Na isplaćene naknade prema ugovorima o djelu porez, prirez i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

Rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 64.900,00 kn izvršeni su na temelju zaključenog ugovora s knjigovodstvenim servisom, a ugovorena naknada iznosila je 5.000,00 kn mjesečno. Koncem 2008. Ustanova je zaposlila djelatnika na radnom mjestu računovodstvenog referenta, te se je otkazala ugovor knjigovodstvenom servisu.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 328.499,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashod u iznosu 100.102,00 kn odnosi se na troškove priključenja prostora za jacuzzi na elektroenergetsku mrežu, a izvršen je na temelju zaključenog ugovora. Drugi rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su na temelju uredne dokumentacije izravnim ugovaranjem, jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile iznos 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza izvršeni su u iznosu 54.597,00 kn, a odnose se na rashode za usluge telefona u iznosu 50.034,00 kn i poštarine u iznosu 4.563,00 kn.

Ustanova ima sedam mobilnih uređaja koji su dani na korištenje zaposlenicima. Tijekom 2009. donesene su odluke za korištenje mobitela za četiri zaposlenika, dok je odluka o korištenju mobitela za ravnateljicu i zamjenika ravnateljice tijekom obavljanja revizije bila u postupku donošenja.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 47.658,00 kn. Odnose se na rashode za pružene usluge elektronskih medija, te usluge oglašavanja u javnim glasilima. Izvršeni su na temelju zaključenih ugovora i računa.



- Rashodi za zdravstvene usluge

Rashodi za zdravstvene usluge izvršeni su u iznosu 29.142,00 kn, a odnose se na laboratorijske usluge kontrole kvalitete vode u iznosu 26.842,00 kn i zdravstvene usluge zaposlenika Ustanove u iznosu 2.300,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 19.855,00 kn, a odnose se na nabavu dostavnog vozila za potrebe Ustanove na temelju zaključenog ugovora o operativnom leasingu tijekom 2006. na rok 60 mjeseci. Ukupna vrijednost leasinga iznosila je 12.869,- EUR, odnosno mjesečno 204,- EUR, plativo u kunama prema prodajnom tečaju Privredne banke Zagreb na dan plaćanja.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 74.637,00 kn, a odnose se na druge usluge u iznosu 38.207,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 3.904,00 kn, druge izdatke poslovanja u iznosu 8.910,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 58,00 kn i porez na dobit u iznosu 23.558,00 kn. U odnosu na rashode iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima manji su za 16.110,00 kn.

### 7.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 1.661.230,00 kn. Odnose se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 430.982,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 120.864,00 kn, energiju u iznosu 1.086.994,00 kn, te na sitni inventar i auto gume u iznosu 22.390,00 kn.

Tijekom 2008. Ustanova je nabavljala robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem. Uredu za javnu nabavu Ustanova je dostavila podatke za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema navedenom izvješću ukupna vrijednost nabave iznosila je 2.006.707,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi iznos 584.842,00 kn, radova 382.500,00 kn i usluga iznos 1.093.365,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeni su proizvodi za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 186.157,00 kn, oprema za doziranje i kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 131.698,00 kn, te usluge dorade krovne konstrukcije, prekrivanja, te ventilacije terase u vrijednosti 111.759,00 kn izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka javne nabave. U 2008. Ustanova je provela jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za nabavu dugoročnog kredita za potrebe dogradnje jacuzzija uz postojeće bazene. Zbog odustajanja od investicije donesena je odluka o poništenju postupka javne nabave.

- Rashodi za materijal i dijelove za tekuće investicijsko održavanje

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 430.982,00 kn. Odnose se na utrošeni materijal u iznosu 319.376,00 kn i rezervne dijelove u iznosu 111.606,00 kn. Nabava materijala i rezervnih dijelova obavljena je u većini slučajeva izravnim ugovaranjem s dobavljačima, jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile iznos 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi za utrošeni materijal odnose se na nabavu proizvoda za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 186.157,00 kn. Ustanova je djelomično provela postupak nabave navedenih proizvoda ograničenim prikupljanjem ponuda. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ustanova u veljači 2008. uputila poziv za dostavu ponuda na pet adresa, te da su pristigle tri ponude, od kojih je odabrana ponuda s najnižim cijenama. Odluka o početku postupka nabave nije donesena i nije utvrđena vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Prema odredbi članka 13. stavka 5. navedenog Zakona odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, te o odgovornoj osobi javnog naručitelja. Poziv za nadmetanje u ograničenom postupku javne nabave nije objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan objaviti objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Pregled i ocjena ponuda, kao ni zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, te odluka o odabiru nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode izvršeni su u iznosu 120.864,00 kn, a odnose se na uredski materijal u iznosu 8.816,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 2.553,00 kn, materijal za održavanje i čišćenje u iznosu 46.902,00 kn, službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 32.410,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 30.183,00 kn. Rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 1.086.994,00 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 464.923,00 kn, električnu energiju u iznosu 611.465,00 kn i gorivo u iznosu 10.606,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije. Ustanova ima jedno dostavno vozilo koje koristi i Društvo na temelju odluke ravnateljice iz srpnja 2009. Prema navedenoj odluci Ustanova Društvu zaračunava 50,0% mjesečnog iznosa operativnog leasinga i goriva u iznosu 50,0 % ukupnih troškova.

#### 7.2.4. Drugi nespomenutu rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 128.622,00 kn. Odnose se na premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 128.022,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 600,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su u iznosu 168.619,00 kn, jer su u okviru ovih rashoda iskazani rashodi za reprezentaciju u iznosu 39.997,00 kn.

#### 7.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije obračunani su u iznosu 63.038,00 kn. Amortizacija je obračunana linearnom metodom, a u svim slučajevima nisu primijenjene propisane stope. Prema odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama koje su sastavni dio Uredbe.

Ukupna amortizacija za 2008. iskazana je u iznosu 2.517.628,00 kn, od čega je za osnovna sredstva nabavljena ranijih godina trošak u iznosu 2.454.590,00 kn iskazan umanjenjem vlastitih izvora u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, dok se iznos 63.038,00 kn odnosi na osnovna sredstva nabavljena 2008.

#### 7.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 1.270.358,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 1.261.272,00 kn, bankovne usluge u iznosu 7.382,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.704,00 kn.

#### 7.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.229.941,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnih kredita primljenih od poslovnih banaka ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju gradskih bazena. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su u iznosu 3.213.834,00 kn, odnosno manje za 16.107,00 kn.

### 8. ZADUŽIVANJE I POZAJMLJIVANJE

Gradsko vijeće Grada donijelo je 3. lipnja 2003. odluku o davanju suglasnosti na zaduživanje i jamstvo za urednu otplatu kredita radi zaduživanja Ustanove kod poslovne banke. Na temelju navedene odluke upravno vijeće je 25. srpnja 2003. donijelo odluku o zaduživanju kod poslovne banke u iznosu 31.200.000,00 kn uvećano za kamatnu stopu 6,125% na rok 10 godina bez počeka.

Ustanova je 7. kolovoza 2003. s poslovnom bankom zaključila tri ugovora o dugoročnom kreditu za financiranje projekta rekonstrukcije otvorenog bazena u objekt zatvorenog bazena u ukupnom iznosu 31.200.000,00 kn. Ugovori su zaključeni na rok deset godina s početkom otplate u siječnju 2004., a krajnji rok korištenja bio je 31. ožujka 2004.

Ugovorena kamatna stopa iznosila je 6,125% godišnje, koja je u prvih pet godina otplate kredita fiksna u kunama, a po proteku pet godina postaje promjenjiva uz valutnu klauzulu vezanu uz srednji tečaj Hrvatske narodne banke za EUR. Ugovoreno je korištenje kredita namjenski, sukcesivno, plaćanjem izvođaču radova na bazi ovjerenih situacija ili refundacije već plaćenih računa u skladu s terminskim planom investicije. U svrhu osiguranja vraćanja kredita i kamata ugovorene su dvije bianco vlastite mjenice, jedna obična zadužnica, hipoteka na nekretninama Grada, te jamstvo Grada. Sredstva za otplatu Ustanovi doznačuje Grad. Obveza za kredit i kamatu na početku 2008. iskazana je u iznosu 25.717.802,00 kn, tijekom 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 3.229.942,00 kn i kamate u iznosu 1.261.272,00 kn, te je stanje obveze na koncu 2008. iskazano u iznosu 21.226.588,00 kn (glavnica 17.523.556,00 kn i kamate u iznosu 3.703.032,00 kn).

U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje za dane pozajmice trgovačkom društvu, čiji je Ustanova osnivač, u iznosu 112.647,00 kn. Tijekom 2008. društvo je otplatilo 46.600,00 kn, te stanje potraživanja na koncu 2008. iznosi 66.047,00 kn. Za davanje pozajmica Ustanova nije zaključila ugovor u kojim bi se utvrdili rokovi povrata, kamate, osiguranja naplate i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže za davanje pozajmica zaključivanje ugovora.

## 9. NALAZ

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeće grada Varaždina 3. lipnja 2003., a osnivač je grad Varaždin. Ustanova je pravna osoba upisana u sudski registar Ustanova, koji se vodi kod Trgovačkog suda u Varaždinu. Upisana djelatnost Ustanove je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo osnovano u svibnju 2005., kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu. Djelatnost Društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. Prema odredbi članka 3. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati trgovačka društva, zadruge, trgovci pojedinci i obrtnici, koji ispunjavaju uvjete propisane za obavljanje te djelatnosti. Također mogu je obavljati i javne ustanove koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, te u svojim poslovnim prostorijama i prostorima ugostiteljske obrazovne ustanove, đачki i studentski domovi, a određene ugostiteljske usluge smiju pružiti građani pod uvjetima navedenog zakona i propisa donesenim na temelju njega. Prema navedenom Ustanova ne može biti registrirana za obavljanje djelatnosti pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

S obzirom da Ustanova, od registriranih djelatnosti, pruža usluge športske djelatnosti i iznajmljuje poslovni prostor, a da ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo kojem je osnivač, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao osnovati trgovačko društvo koje bi obavljalo sve poslove vezane za djelatnost koje sada obavljaju Ustanova i Društvo.

- 2.1. *Ustanova je prihvatila mišljenje Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Trgovački sud registrirao djelatnost pripremanja hrane i pružanja usluga prehrane, te pripremanja i usluživanja pića i napitaka, pa je Ustanova pokrenula obavljanje navedene djelatnosti u koje je uložila značajna sredstva. Nakon što je Gospodarska inspekcija ukazala na pogrešku prilikom registracije, Ustanova je na temelju odluke Upravnog vijeća i suglasnosti osnivača, osnovala trgovačko Društvo. Također navodi da Zakon o trgovačkim društvima ne zabranjuje osnivanje trgovačkog društva od strane ustanove, smatra da je Ustanova poduzela sve potrebne radnje propisane Zakonom o trgovačkim društvima, te da Trgovački sud prilikom upisa Društva nije imao primjedbi na utemeljenost osnivanja Društva od strane Ustanove.*

### Financijski plan

- 2.1. Za 2008. izrađen je financijski plan rashoda koji se financiraju iz proračuna Grada u iznosu 10.543.000,00 kn. Upravno vijeće nije donijelo financijski plan i godišnji obračun Ustanove. Ustanova nije donijela cjeloviti financijski plan za 2008. koji bi obuhvaćao i planirane vlastite prihode, odnosno ukupne prihode i rashode. Također nije donijela godišnji obračun. Prema odredbi članka 22. Statuta i odredbi članka 36. Zakona o ustanovama Upravno vijeće donosi, odnosno odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana koji bi obuhvaćao planirane ukupne prihode i rashode, te donošenje i odlučivanje o financijskom planu i godišnjem obračunu u skladu s odredbama Statuta i Zakona o ustanovama.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će tijekom 2010. postupiti prema danom nalogu.*

#### Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Računovodstveno poslovanje obavljano je prema propisima za neprofitne organizacije, a računski plan u 2008. nije usklađen prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija koji je u primjeni od 1. siječnja 2008. Vođenje knjigovodstva za Ustanovu u 2008. obavljao je knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora, a u 2009. knjigovodstveni poslovi obavljaju se u Ustanovi. Tijekom 2009. Ustanova je uskladila računski plan prema navedenoj Uredbi. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja je ovjerena od odgovorne osobe.

U knjigovodstvenoj evidenciji nisu usklađena početna stanja obveze za dugoročni kredit i ispravka vlastitih izvora za otplatu kredita, a razlika iznosi 276.156,00 kn. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentiran je rashod za priključenje prostora za jacuzzi na elektroenergetsku mrežu u iznosu 100.102,00 kn za koji bi se trebala povećati vrijednost imovine, a koji je trebao biti evidentiran na računu nefinancijske imovine. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za pojedine račune podaci u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji nisu istovjetni (obveza za kredit).

Popis imovine i obveza nije obavljen u potpunosti jer nije obavljen popis potraživanja i obveza. Odluka o prihvaćanju popisa nije donijeta. Ravnateljica je u travnju 2009. donijela odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara i odluku o postupanju s rashodovanim osnovnim sredstvima i sitnim inventarom. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a prema odredbi članka 15. navedene Uredbe zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Nakon razmatranja izvještaja o obavljenom popisu zakonski predstavnik donosi odluku na temelju koje se usklađuju stanja imovine, obveza i izvora iskazanih u knjigovodstvu s njihovi stvarnim stanjem ustanovljenim u izvještaju o popisu.

Dospjela potraživanja od kupaca na koncu 2008. iskazana su u iznosu 363.404,00 kn. Iako Ustanova ima iskazana potraživanja iz ranijih godina mjere naplate potraživanja (osim opomene jednom vaterpolo klubu) nisu poduzimane i nisu obračunavane kamate. Na koncu 2008. iskazana su potraživanja za dane predujmove za podmirene građevinske radove u iznosu 69.896,00 kn za što nije zaključen ugovor o građenju. Prema odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovorom o građenju izvođač se obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu. Ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Prema izjavi odgovornih osoba Ustanove radovi su izvedeni tijekom 2009. Do dana obavljanja revizije nije ispostavljena obračunska situacija, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju izvedenih radova, a nije ni obavljen konačni obračun. Nadzor nad izvođenjem radova nije imenovan. Prema odredbama članka 177. i 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji nadzorni inženjer je jedan od sudionika u gradnji a investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine. Za radove rekonstrukcije nije pribavljena građevinska i uporabna dozvola, a što nije u skladu s odredbama istog Zakona.

Početno stanje ulaganja na tuđoj imovini početkom 2008. iznosilo je 37.211.939,00 kn. Tijekom 2008. izvršena su ulaganja na tuđoj imovini (građevinski objekti i oprema) u iznosu 356.198,00 kn, te ukupna ulaganja koncem 2008. iznose 37.568.137,00 kn. Za izgradnju objekta gradskog bazena građevinska dozvola izdana je na Ustanovu. Grad je u 2003. prenio pravo građenja Ustanovi na način da je odredbom članka 3. ugovora o preuzimanju prava i obveza na izvođenju radova na rekonstrukciji otvorenog bazena 50 x 25 m u objekt zatvorenih bazena u Varaždinu utvrđeno da Grad daje Ustanovi pravo građenja. Ugovor o prijenosu prava građenja koji bi sadržavao sve potrebne elemente (rok trajanja, naknadu, dozvolu upisa prava u zemljišne knjige), nije zaključen. Pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama u posjedovnici ni teretovnici, a što je propisano odredbama članka 21. i 25. Zakona o zemljišnim knjigama. Prema odredbama članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima pravo građenja osniva se dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu, i to kao njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje te njegovim upisom kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. U zemljišnim knjigama nad objektima je iskazano vlasništvo Grada. Prema odredbama članka 281. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nositelj prava građenja je vlasnik zgrade što pripada njegovu pravu, a glede zemljišta koje je opterećeno pravom građenja ima ovlasti i dužnosti plodouživatelja. Za dogradnju poslovnog prostora - fitness centra uz postojeću građevinu gradskih bazena u građevinskoj dozvoli je kao investitor naveden zakupnik, koji nije vlasnik zemljišta niti ima pravo građenja, te na njega nije mogla biti izdana građevinska dozvola. Pravo građenja dano je Ustanovi, na koju je izdana i građevinska dozvola kod izgradnje objekta 2003. Na ime zakupnika izdana je suglasnost gradskog poglavarstva na idejno rješenje dogradnje sportske građevine, te suglasnost gradonačelnika za izdavanje građevinske dozvole.

Do dana obavljanja revizije knjigovodstveno nije evidentirano povećanje vrijednosti objekta za iznos ulaganja koje je obavljeno u vlastitoj režiji (za radove koje su izvodili zaposlenici Ustanove i materijal koji je iskazan u okviru rashoda), te ulaganja zakupnika. Objekt (zgrada bazena) nije iskazan u popisu imovine Ustanove ni Grada.

U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje za dane pozajmice trgovačkom društvu, čiji je Ustanova osnivač, u iznosu 112.647,00 kn. Tijekom 2008. društvo je otplatilo 46.600,00 kn, te stanje potraživanja na koncu 2008. iznosi 66.047,00 kn. Za davanje pozajmica trgovačkom društvu čiji je Ustanova osnivač nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili rokovi povrata, kamate, osiguranja naplate i drugo.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi sigurnosti obavljenog posla ne ugovara ni podmiruje ukupna vrijednost građevinskih radova predujmom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje evidentiranja u knjigovodstvenoj evidenciji, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje popisa imovine, donošenje odluke o prihvaćanju popisa i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji. Također nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja kako bi Ustanova mogla raspolagati sa svojim resursima, a za davanje pozajmica zaključivanje ugovora. Nadalje nalaže za građevinske radove zaključivanje ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju nalaže kod građevinskih radova imenovanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova i za radove rekonstrukcije građevine pribavljanje potrebnih dozvola u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i gradnji, a nakon izvedenih radova sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova i obavljanje konačnog obračuna. Nadalje nalaže utvrđivanje prava građenja nad nekretninama s Gradom, te knjigovodstveno evidentiranje imovine u skladu s navedenim.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se nepravilnosti vezane na knjigovodstveno evidentiranje otklanjaju na način da je raskinut ugovor s knjigovodstvenim servisom, te da knjigovodstvene poslove obavlja zaposlenik Ustanove koji provodi ispravke. Nadalje navodi da je za 2009. obavljen cjeloviti popis imovine i obveza. Vezano na poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja navodi da su poduzimane mjere za koje ne postoji pisani trag (uskraćivanje održavanja treninga vaterpolo klubu), te da prilikom naplate potraživanja od sportskih klubova uvažavaju činjenicu da sportski klubovi teško pronalaze sponzore. Isto tako navodi da je pozajmica trgovačkom društvu tijekom 2009. naplaćena. Također, navodi da su tijekom obavljanja revizije poduzete mjere i radnje za zaključivanje ugovora o prijenosu prava građenja s Gradom, te rješavanje međusobnih odnosa sa zakupoprimcem poslovnog prostora fitness centra, kako bi se riješilo pitanje iskazivanja imovine objekta (zgrade bazena).*

## Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi Ustanove za 2008. ostvareni su iznosu 11.814.200,00 kn, od čega se na prihode od Grada odnosi iznos 10.170.008,00 kn, a na vlastite prihode 1.644.192,00 kn.

Prihodi od reklama u iznosu 136.760,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o sponzoriranju i reklamiranju kojima se Ustanova obvezala na slikovnim linkovima (bannerima) istaknuti reklame sponzora, a na tiskanim materijalima logo sponzora. Istim ugovorima Ustanova daje na korištenje određeni broj godišnjih karata za bazene i saune na ime koje dostavi sponzor, odnosno zaposlenicima sponzora ustupa besplatno usluge iz svoje djelatnosti.



Tijekom 2008. Ustanova je odobrila sponzorima, donatorima i drugim osobama svoje usluge (poslovni paket, godišnje i mjesečne karte, te karnete) u vrijednosti 141.400,00 kn. Za dodjeljivanje odobrenja nisu utvrđeni kriteriji. Za stvarne troškove tako odobrenih usluga ne vodi se evidencija koja bi omogućavala evidentiranje besplatnih usluga (s gledišta prihoda, rashoda i poreza), te procjenu učinkovitosti odluka menadžmenta o odobravanju navedenih usluga.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 21.121,00 kn i povrata režijskih troškova u iznosu 56.857,00 kn ostvareni su od zakupca s kojim je, nakon provedenog javnog natječaja, u ožujku 2005. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 311 m<sup>2</sup> u donjem prizemlju objekta (niski roh bau) na rok 10 godina. Ugovorom je utvrđeno da će zakupoprimac o svom trošku urediti poslovni prostor tako da u njemu može obavljati ugovorenu djelatnost tj. fitness, teretanu, solarij i masažu. Uz prijavu na natječaj priložen je popis radova koji će se obavljati na objektu. Troškovnik za potrebne planirane radove s točno utvrđenim vrstama radova i pojedinačnim cijenama nije sastavljen. Također je utvrđeno da će se vrijednost uloženi sredstava kojim se trajno povećava vrijednost poslovnih prostora, a ne spadaju u opremu prostora, zakupoprimcu priznati kao unaprijed plaćeni dio zakupnine. Odredbom članka 7. ugovora utvrđeno je da će troškove preuređivanja poslovnog prostora zajednički utvrditi zakupodavac i zakupoprimac dodatkom ugovoru nakon završetka radova na uređenju prostora, te da zakupoprimac može započeti koristiti poslovni prostor tek nakon usuglašavanja sa zakupodavcem oko visine ulaganja i potpisivanja dodatka ugovoru. Dodatak ugovoru nije zaključen niti je obavljena procjena vrijednosti ulaganja prije nego je zakupoprimac započeo s korištenjem poslovnog prostora. Za dokazivanje visine ulaganja zakupnik je predao specifikaciju izvoditelja prema vrstama radova (bez datuma) u ukupnom iznosu 626.313,00 kn. Zakupnina je utvrđena u iznosu 3,85 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno 1.197,34 EUR mjesečno, a zakupoprimcu se priznaje kao unaprijed plaćen dio zakupnine za razdoblje u kojem njegovo ulaganje utvrđeno dodatkom ugovoru, raspoređeno u jednake mjesečne obroke bude dovoljno za podmirivanje 80,0% mjesečnog iznosa zakupa. Utvrđeno je da u tom razdoblju zakupoprimac mora plaćati 20,0% iznosa od mjesečne zakupnine, tekuće troškove grijanja, električne energije, vode, telefona i drugih režijskih troškova. Također je utvrđeno da se zakupnina treba plaćati mjesečno, najkasnije do 10. dana za tekući mjesec, dok za plaćanje režijskih troškova rok plaćanja i način obračuna nije utvrđen. Za osiguranje urednog plaćanja zakupa uplaćen je garantni polog u visini tromjesečne zakupnine. Režijski troškovi za koje su postojala zasebna brojila ili se je mogla utvrditi mjesečna potrošnja (struja, voda, plin) obračunavani su mjesečno, dok je za grijanje tople vode ispostavljen račun za razdoblje od početka rada zakupoprimca sredinom 2005. pa do konca 2008., na koncu prosinca 2008. u iznosu 22.643,00 kn. Procjena vrijednosti ulaganja koju bi obavio sudski vještak nije obavljena do 2008. Zakupnina je obračunavana u iznosu 2.147,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), osim u razdoblju za koje je donijeta odluka o smanjenju zbog curenja vode u prostore zakupoprimca. Zakupnina nije obračunavana redovno mjesečno. Za razdoblje od svibnja do prosinca 2007. obračunana je u prosincu 2007. Upravno vijeće je u 2007. dalo suglasnost zakupoprimcu za proširenje postojećeg zakupljenog prostora na prostor nenatkrivenog podrumskog dijela objekta, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze obje strane u odnosu na novi poslovni prostor. Radi utvrđivanja ulaganja u poslovni prostor Ustanova je angažirala sudskog vještaka koji je u kolovozu 2008. utvrdio visinu ulaganja u cijeli prostor koji koristi zakupoprimac u iznosu 611.956,00 kn.

Do dana obavljanja revizije nije zaključen dodatak ugovoru, a obračunava se iznos zakupnine samo za poslovni prostor površine 311 m<sup>2</sup> prema ugovoru iz 2005., a ne i za dograđeni prostor površine 87,12 m<sup>2</sup>. S obzirom da Ustanova ostvaruje 13,9% vlastitih prihoda, treba se povesti dužna pažnja ostvarivanju svih mogućih vlastitih prihoda kako bi se umanjilo iznos financiranja iz gradskog proračuna.

Od davanja u zakup poslovnog prostora površine 315 m<sup>2</sup>, kojeg koristi trgovačko društvo u vlasništvu Ustanove od 2006., iskazan je prihod 12,00 kn. Za davanje u zakup navedenog poslovnog prostora nije objavljen javni natječaj. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnoga natječaja. Ustanova je u svibnju 2005. osnovala trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. čija je djelatnost, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. U travnju 2006. Upravno vijeće Ustanove je donijelo odluku kojom je utvrđeno da Društvo na ime zakupnine za prostore u kojima posluje Ustanovi uplaćuje mjesečno 1,00 kn, što je za 2008. i obračunano u iznosu 12,00 kn. Do konca 2008. Društvo je poslovalo na površini 315 m<sup>2</sup> a tijekom 2009. na 377 m<sup>2</sup> (dograđen prostor u 2008. i 2009.) Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen, niti je utvrđeno plaćanje režijskih troškova. Sjednice skupštine Društva nisu održavane, a na taj način i Ustanova, kao jedini član Društva, nije mogla donositi odluke koje su važne i za njezino poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje kriterija za odobrenje besplatnih usluga, te vođenje evidencija kako bi se provela evidentiranja. Također nalaže urediti odnose sa zakupoprimcem na način da se obračunava zakupnina i za prostor koji je dograđen u 2007., te da se utvrdi način obračuna i plaćanja drugih troškova koji proizlaze iz poslovnih odnosa. Nadalje, nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, zaključivanje ugovora za davanje u zakup poslovnog prostora, te utvrđivanje plaćanja režijskih troškova. Također nalaže voditi brigu o imovini Ustanove na način da se obrati pažnja da se održavaju sjednice skupštine trgovačkog društva u vlasništvu Ustanove, kako bi Ustanova mogla donositi odluke koje bi mogle utjecati i na njezin poslovni rezultat (upotreba ostvarene dobiti ili pokrivanje gubitka).

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrditi kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica i dati ih Upravnom vijeću na usvajanje, a da je dio besplatnih ulaznica pokrivao područje marketinga, te da se ne može točno procijeniti stvarni trošak prema besplatnim ulaznicama s obzirom da su ih neki poslovni partneri koristili rijetko ili nikada. Nadalje navodi da će zaključivanjem dodatka ugovoru sa zakupoprimcem detaljno biti obuhvaćena sva uložena imovina, rokovi za plaćanje režijskih troškova, te ukupna površina poslovnog prostora kojeg koristi zakupoprimac. Također navodi da će se sjednice skupštine Društva održavati redovno, što se u praksi i odvijalo, ali o tome ne postoji odgovarajuća dokumentacija.*

## Rashodi

- 5.1. Rashodi su izvršeni su u iznosu 11.187.176,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.776.347,00 kn. Plaće se za 28 zaposlenika obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima iz listopada 2004., čiji je sastavni dio tarifni prilog koeficijenata za obračun plaće. Tijekom 2008. promijenjeni su koeficijenti za dva radna mjesta na temelju prijedloga ravnateljice. Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i drugim primanjima nisu donesene, odnosno nije ih donijelo upravno vijeće. Prema odredbama članka 22. Statuta i članka 54. Zakona o ustanovama upravno vijeće između ostalog, donosi opće akte. Također, za promijenjene koeficijente nisu izdana nova rješenja, odnosno nisu zaključeni dodaci ugovorima o radu sa zaposlenicima.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 47.586,00 kn. Tijekom 2006. Ustanova je zaključila ugovor o djelu za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo na temelju odluke upravnog vijeća. Prema navedenoj odluci stručni suradnik za ugostiteljstvo imenovan je na određeno vrijeme u trajanju šest mjeseci. Tijekom 2008. Ustanova je s istom osobom zaključila dodatak ugovoru za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo za razdoblje siječanj – ožujak 2008. uz mjesečnu naknadu 2.500,00 kn neto, te ugovor za pružanje savjetodavnih usluga vezanih za uvođenje sustava HACPP uz naknadu u iznosu 2.000,00 kn neto za obavljeni posao. Odluka upravnog vijeća o zaključivanju ugovora, odnosno dodatka ugovoru nije donesena. S obzirom da je stručni suradnik za ugostiteljstvo obavljao poslove koji ne spadaju u djelatnost Ustanove, već u djelatnost Društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ustanova za navedene troškove trebala teretiti Društvo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima u skladu s odredbama Statuta te usklađivanje ugovora o radu s donesenim Pravilnikom. Predlaže se uređivanje odnosa između Ustanove i Društva koji se odnose na obavljanje poslova vezanih na djelatnost Društva.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će na slijedećoj sjednici upravnog vijeća predložiti donošenje Dopuna pravilniku o plaćama i drugim primanjima, iako je koeficijente za navedena radna mjesta donijelo upravno vijeće, te će se zaključiti dodaci ugovorima o radu s navedenim zaposlenicima. Također navodi da je stručni suradnik za ugostiteljstvo angažiran zbog direktne zainteresiranosti Ustanove, kao 100,0% vlasnika trgovačkog društva, za uvođenje HACPP sustava, te da je angažiranjem navedenog savjetnika ušteđen znatan novčani iznos, s obzirom da bi troškovi ovlaštenih tvrtki koje se bave implementacijom navedenog sustava bili veći.*

## Postupci javne nabave

- 6.1. Tijekom 2008. Ustanova je nabavljala robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem. Uredu za javnu nabavu Ustanova je dostavila podatke za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema navedenom izvješću ukupna vrijednost nabave iznosila je 2.006.707,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi iznos 584.842,00 kn, radova 382.500,00 kn i usluga iznos 1.093.365,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeni su proizvodi za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 186.157,00 kn, oprema za doziranje i kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 131.698,00 kn, te usluge dorade krovne konstrukcije, prekrivanja, te ventilacije terase u vrijednosti 111.759,00 kn, bez provođenja postupaka javne nabave. Za pružanje usluge zaštitarsko spasilačke službe na bazenima Ustanova je zaključila ugovor s odabranim ponuditeljem u travnju 2005. na neodređeno vrijeme. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2008. Ustanova je provela jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, za nabavu dugoročnog kredita za potrebe dogradnje jacuzzija uz postojeće bazene. Zbog odustajanja od investicije donesena je odluka o poništenju postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nabava obavljana na temelju odredbi članka 69. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima predmet nabave može biti podijeljen na temelju gospodarskih i tehničkih kriterija na grupe ili dijelove predmeta nabave prema granama gospodarstva, strukovnim područjima, vrsti, količini, mjestu i vremenu isporuke. Također navodi da su nabave (opreme za doziranje i kemijsku obradu bazenske vode, te usluge dorade krovne konstrukcije, prekrivanja i ventilacije terase) obavljene u iznosima koji ne prelaze vrijednost 70.000,00 kn i da predmeti nabave nisu dijeljeni na način i s namjerom izbjegavanja provedbe postupaka javne nabave. Nadalje navodi da će se ubuduće pridržavati propisa o javnoj nabavi, te da je donesen plan nabave za 2009., a da će u 2010. nabavu (osim kemikalija, dijelova postrojenja te tekućeg održavanja i servisa) obavljati putem središnje nabave koju će za proračunske korisnike provoditi Grad.*

Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeća Grada 3. lipnja 2003., a osnivač je Grad. Registrirana je za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ugostiteljsku djelatnost obavlja trgovačko društvo osnovano u svibnju 2005., kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu, a djelatnost navedenog društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. U 2008. u Ustanovi je bilo 28 zaposlenika. Prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 11.814.200,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 11.187.176,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 627.024,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 10.170.008,00 kn ili 86,1% odnose se na sredstva doznačena od Grada za materijalne troškove, plaće i druge rashode za zaposlene, te za otplatu kredita i kamata. Ustanova ostvaruje 13,9% vlastitih prihoda, te treba povesti dužnu pažnju ostvarivanju svih mogućih vlastitih prihoda kako bi se umanjio iznos financiranja iz gradskog proračuna. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.863.599,00 kn ili 34,5%, te za druge rashode u iznosu 3.213.834,00 kn ili 28,7% ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 877.777,00 kn, a obveze u iznosu 22.035.354,00 kn, od čega se na dugoročni zajam odnosi 21.241.583,00 kn. Postupci javne nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje financijskog plana i godišnjeg obračuna, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, evidentiranje povećanja vrijednosti imovine, naplatu potraživanja, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i evidentiranje u knjigovodstvenoj evidenciji, davanje u zakup poslovnog prostora Društvu, neobračunavanja zakupnine i režijskih troškova za dograđeni poslovni prostor fitness centra, davanja pozajmice bez zaključenog ugovora, te provođenje postupaka javne nabave utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

S obzirom na ograničenja koja su utvrđena Zakonom o ustanovama i Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti, te da Ustanova, od registriranih djelatnosti, pruža usluge športske djelatnosti i iznajmljuje poslovni prostor, a da ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo kojem je osnivač, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao osnovati trgovačko društvo koje bi obavljalo sve poslove vezane za djelatnosti koje sada obavljaju Ustanova i Društvo.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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:
  - Ustanova nije donijela cjeloviti financijski plan i godišnji obračun. Upravno vijeće nije donijelo, odnosno nije odlučivalo o financijskom planu i godišnjem obračunu (točka 2.1. Nalaza).
  - Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti, jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, a odluka o prihvaćanju rezultata popisa nije donesena. Za dospjela potraživanja u iznosu 363.404,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, osim poslana opomene u jednom slučaju. Za plaćanje predujmom u cjelokupnom iznosu vrijednosti radova 69.896,00 kn nije zaključen ugovor o izvođenju radova, te nije ispostavljena obračunska situacija ni zapisnik o preuzimanju izvedenih radova. U knjigovodstvenoj evidenciji nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine za ulaganja u iznosu 712.058,00 kn, te za iznos ulaganja koja su obavljena u vlastitoj režiji (točka 3.1. Nalaza).
  - Za davanje u zakup poslovnog prostora trgovačkom društvu nije proveden javni natječaj, nije zaključen ugovor o zakupu, niti je utvrđeno plaćanje režijskih troškova (točka 4.1. Nalaza).
  - Tijekom 2008. nabavljena je roba u vrijednosti 317.855,00 kn i izvedeni radovi u vrijednosti 111.759,00 bez provedenih postupaka javne nabave. Za pružanje zaštitarsko spasilačke službe zaključen je ugovor na neodređeno vrijeme (točka 6.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KONCERTNOG UREDA VARAŽDIN, VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Funkcioniranje unutarnjih kontrola	6
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
3.1.	Program rada i finacijski plan	6
3.2.	Poslovne knjige	6
3.3.	Finacijski izvještaji	7
3.4.	Popis imovine i obveza	8
3.5.	Potraživanja i obveze	8
4	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11
5.2.	Prihodi od donacija	11
5.3.	Prihodi od imovine	13
6.	RASHODI	13
6.1.	Rashodi za zaposlene	15
6.2.	Materijalni rashodi	15
6.2.1.	Rashodi za usluge	15
6.2.2.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	19
6.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	19
6.2.4.	Naknade troškova zaposlenima	20
6.3.	Rashodi amortizacije	22
6.4.	Finacijski rashodi	22
7.	NALAZ	23
III.	MIŠLJENJE	31





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/09-02/5

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 26. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA KONCERTNOG  
UREDA VARAŽDIN, VARAŽDIN

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Koncertnog ureda Varaždin, Varaždin (dalje u tekstu: Ured) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 26. siječnja 2010.

Postupci revizije 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 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 Ureda.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2004. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Statut nije usklađen sa odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi.
2. Uz blagajničke izvještaje kod uplata prihoda od prodanih ulaznica za manifestacije i koncerte nije priložena popratna dokumentacija.
3. Datum zaprimanja i slanja dokumentacije nije vidljiv.
4. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. nije sveobuhvatan.
5. Pojedini prihodi nisu evidentirani na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
6. Pojedini rashodi nisu evidentirani na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
7. U pojedinim slučajevima bruto honorari nisu obračunani na propisan način.

Ured je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Ureda uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o upravljanju ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Pravilnik o statusu, ustrojstvu i financiranju Varaždinskih baroknih večeri (Narodne novine 60/94),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13708, 77/08 i 4/09),

- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 148/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), te
- drugi propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ured je javna ustanova koja obavlja koncertnu, glazbenu i glazbeno scensku djelatnost, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike. Osnivanje Ureda upisano je u rujnu 1995. u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Varaždinu pod brojem Tt 95/325-2, s matičnim brojem subjekta upisa pod brojem 070002792. Obaviješću Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta dodijeljena je šifra djelatnosti 74840, te matični broj 1145258 do 13. veljače 2008. Obaviješću Državnog zavoda za statistiku od 13. veljače 2008. promijenjena je brojčana oznaka razreda, te je dodijeljena oznaka 7410 specijalizirane dizajnerske djelatnosti.

Osnivač i vlasnik Ureda je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) sa svim pravima i dužnostima osnivača na temelju odluke gradskog vijeća od 20. rujna 1994. Sjedište je u Varaždinu, Augusta Cesarca 1. Ured je smješten u prostorijama Hrvatskog narodnog kazališta Varaždin.

Statut Ureda je donesen u studenome 1999. i nije usklađen s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi koji je stupio na snagu 2. studenoga 2001. kojima je propisano da su javne ustanove u kulturi dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte s odredbama ovog Zakona u roku 6 mjeseci od dana njegova stupanja na snagu.

Ured predstavlja i zastupa ravnatelj. Prema odredbama Statuta ravnatelja imenuje i razrješava gradsko vijeće, na prijedlog gradskog poglavarstva. Ravnatelj se odabire na temelju javnog natječaja na vrijeme četiri godine. Javni natječaj provodi natječajno povjerenstvo koje ima tri člana od kojih jednog imenuje ravnatelj iz redova stručnih djelatnika Ureda, a dva člana imenuje Grad. Ravnatelj može biti ponovo imenovan.

Tijekom 2008. i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti ravnatelja je Raymond Rojnik, imenovan rješenjem gradskog vijeća od 21. prosinca 2006. Prema odredbama članka 28. Statuta vršitelj dužnosti ravnatelja dužan je pokrenuti postupak za imenovanje ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja, a što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. Nadalje, prema odredbama članka 44. stavak 4. Zakona o ustanovama u slučaju razrješavanja ravnatelja imenovat će se vršitelj dužnosti ravnatelja, a ustanova je dužna raspisati natječaj za ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja vršitelja dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Statuta i drugih općih akata s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi, te imenovanje ravnatelja u skladu sa odredbama Zakona o ustanovama i na način utvrđen Statutom.

Ured obavlja organizaciju koncertne i glazbene djelatnosti, te glazbeno scenske djelatnosti od interesa za Grad, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike sa ciljem unapređivanja glazbene djelatnosti i umjetnosti, poticanja i širenja glazbene umjetnosti, te promidžbe hrvatske glazbene umjetnosti u zemlji i inozemstvu.

Djelatnost Ureda je:

- organizacija stalnih i povremenih glazbenih koncertnih priredbi, te glazbeno-scenskih nastupa ansambala, orkestara i umjetnika,
- obavljanje organizacijskih, financijsko-knjigovodstvenih, administrativnih, arhivskih i drugih potrebnih poslova za djelovanje festivala i manifestacija čije održavanje organizator ugovora s Uredom,
- izrada, koordinacija i izvršenje godišnjeg plana i programa glazbenih i koncertnih priredbi u Gradu,
- vođenje evidencije notnog materijala pohranjenog u institucijama u Gradu, kao i poticanje istraživanja mogućeg postojećeg fonda društvenih osoba i udruga,
- posredovanje u međugradskoj, međuzupanijskoj i međudržavnoj glazbenoj suradnji ansambala i javnih ustanova Grada,
- vođenje brige i evidencije glazbenih instrumenata i pomoćnih sredstava u vlasništvu Grada, te njihovo adekvatno korištenje,
- snimanje izvedbi ansambala i orkestara za radio, televiziju i fonografsku industriju, te izdavanje snimaka za vlastite potrebe,
- promicanje izvornog domaćeg stvaralaštva koje se ističe umjetničkom kvalitetom,
- poticanje stvaralaštva djela domaćih autora,
- posredovanje između umjetnika i naručitelja,
- izdavanja edicija notnog materijala za vlastite potrebe i potrebe drugih, te
- druge djelatnosti vezane za temeljne zadaće Ureda.

Ured ostvaruje prihode za obavljanje djelatnosti iz proračuna Grada, Županije, Ministarstva kulture, zaklada, sponzorstva, provizija za posredništvo i na druge načine u skladu sa zakonom. Sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena sukladno financijskom planu.

Odredbama članka 34. Statuta utvrđeno je da Ured ima sljedeće opće akte:

- Statut,
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada,
- Pravilnik o radnim odnosima,
- Pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti,
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima djelatnika,
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom poslovanju,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Pravilnik o protupožarnoj zaštiti i
- druge opće akte sukladno zakonu, drugim propisima i Statutu.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada javne ustanove u kulturi i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika Ureda doneseni su u prosincu 2006., bez pribavljene suglasnosti gradskog poglavarstva. Do dana obavljanja revizije drugi spomenuti akti nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti osnivača na donesene akte i donošenje svih internih akata – pravilnika predviđenih Statutom.

Na temelju Pravilnika o statusu, ustrojstvu i financiranju Varaždinskih baroknih večeri iz kolovoza 1994. donesen je Statut Varaždinskih baroknih večeri u rujnu 1995., uz suglasnost gradskog poglavarstva. Festival je glazbeno-scenska manifestacija koja djeluje pod nazivom Varaždinske barokne večeri (dalje u tekstu: Barokne večeri), a stalni pokrovitelj je Predsjednik Republike Hrvatske. Osnivač je Grad, a sjedište je u Varaždinu.

Djelatnost Baroknih večeri je da:

- producira odnosno izvodi koncerte ozbiljne glazbe, te operne i baletne priredbe,
- njeguje izvođenje i revitalizaciju djela hrvatske glazbene i opće kulturne baštine,
- promiče hrvatsko glazbeno stvaralaštvo,
- organizira popratne manifestacije festivala,
- osniva nagrade i zaklade za nagrađivanje glazbenih ostvarenja,
- inicira i surađuje u izdavačkoj djelatnosti s glazbenog područja,
- u suradnji s odgovarajućim institucijama tiska gramofonske ploče i video kazete sa snimkama Baroknih večeri,
- te potiče obnovu i revitalizaciju orgulja i orguljarstva na području sjeverne Hrvatske.

Sredstva za održavanje programa Baroknih večeri osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, za program koji ima nacionalno značenje, iz proračuna Županije, Grada i drugih jedinica lokalne (područne) samouprave na području Županije koje utvrde program festivala kao svoju javnu potrebu, sponzorstva, donacija, kao i drugih izvora propisanih zakonom. Baroknim večerima rukovodi i upravlja ravnatelj. Ravnatelj zastupa i predstavlja festival kao manifestaciju u ime osnivača i Ministarstva kulture, donosi program, organizira i provodi umjetničku i programsku politiku i odgovoran je za ostvarenje programa. U 2008. ravnatelj Baroknih večeri je Davor Bobić, na temelju rješenja ministra Ministarstva kulture od 9. listopada 2006., imenovan na rok četiri godine. Prema Statutu Baroknih večeri obavljanje financijsko-knjigovodstvenih, administrativnih i drugih organizacijskih poslova u svezi s radom i djelovanjem Baroknih večeri povjereno je Uredu, a međusobna prava i obveze uređuju se ugovorom. Ured i Barokne večeri zaključili su u siječnju 2007. Ugovor o međusobnoj suradnji kojim je utvrđeno da je Ured pravna osoba kojoj je Grad povjerio organizaciju i realizaciju Baroknih večeri odnosno pripremu, administrativno organiziranje, sjedište Festivala, administrativnu, tehničku i logističku podršku potrebnu za provedbu manifestacije te financijsko poslovanje. Prema ugovoru svi troškovi nastali u Uredu vezani uz poslovanje Festivala plaćaju se uz odobrenje ravnatelja Baroknih večeri.

Na dan 1. siječnja 2008. u Uredu je bilo zaposleno dvoje zaposlenika, a na dan 31. prosinca 2008. zaposleno je troje zaposlenika.

Prema odredbama članka 72.b Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije upisuju se u Registar neprofitnih organizacija na temelju podataka iz Obrasca Registra neprofitnih organizacija. Upis u Registar neprofitnih organizacija nije obavljen do 30. lipnja 2009.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti upis u Registar neprofitnih organizacija u skladu sa odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

## 2.1. Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija uređeno je računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije kojim se upućuje na uspostavljenje određenih internih kontrola.

Ured je tijekom 2008. imao troje zaposlenika. Vođenje knjigovodstva odnosno poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja povjereno je fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

Interni kontrolni postupci koji osiguravaju uspješnije ispunjenje obveza, te nadzor nad poslovanjem u dijelu koji se odnosi na računovodstveno financijske kontrole i sustav financijskog izvještavanja nisu uspostavljeni. Primjerice, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu potpisane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljenje internih kontrolnih postupaka koji osiguravaju uspješnije ispunjenje obveza, te nadzor nad poslovanjem u dijelu koji se odnosi na računovodstveno financijske kontrole i sustav financijskog izvještavanja.

## 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Ureda propisano je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 3.1. Program rada i financijski plan

Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.918.840,00 kn, od čega se na Ured odnosi iznos 1.650.000,00 kn i Barokne večeri iznos 3.268.840,00 kn. Uz financijske planove doneseni su i godišnji programi rada Ureda i Baroknih večeri. Programom rada Ureda za 2008. planirani su programi glazbenih i kulturnih priredbi, koncerata, gostovanja, te snimanja za fono i video produkciju. Program rada i financijski plan poslovanja usvaja gradsko vijeće, a Ured izvještava vijeće o izvršenju godišnjeg programa i financijskog poslovanja. Ravnatelj Baroknih večeri sastavio je Programa rada za 2008., kojim je planiran ukupan program festivala za 38. Varaždinske barokne večeri. Spomenuti program usvaja Festivalsko vijeće, a uz prethodnu suglasnost ministra kulture i prosvjete. O radu festivala i ostvarenju programa podnosi se izvješće najmanje jedanput godišnje. Festivalsko vijeće podnijelo je izvješće ministru kulture i prosvjete, gradskom i županijskom vijeću.

### 3.2. Poslovne knjige

Ured vodi glavnu knjigu i dnevnik koji u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka. Od obveznih pomoćnih knjiga vodi se knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa, te evidencija naloga za službena putovanja i korištenje službenog automobila.

Od pomoćnih knjiga na kraju poslovne 2008. zaključena je i potpisana knjiga izlaznih računa i knjiga ulaznih računa.

Glavna knjiga i dnevnik nisu zaključeni ni potpisani od ovlaštene osobe za zastupanje. Prema odredbama članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine i čuvaju u propisanim rokovima. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezene poslovne knjige.

Stanje novčanih sredstava u financijskim izvještajima i popisu na dan 31. prosinca 2008. nije jednako stanju iskazanom u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama novčana sredstava na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su u iznosu 184.751,00 kn, što je za 27.144,00 kn ili 12,8% manje u odnosu na financijske izvještaje i popis imovine i obveza.

Knjiga primljene pošte vodi se za Ured, dok se za Barokne večeri knjiga pošte ne vodi, te nisu osigurani podaci iz kojih bi bilo vidljivo slanje i zaprimanje dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje dnevnika slijedom vremenskog nastanka, te zaključivanje poslovnih knjiga na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U tijeku obavljanja revizije za sve nepravilnosti u vezi iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama sačinjene su bilješke od strane osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva koje pojašnjavaju razloge i pogrešna knjiženja, sa obrazloženjima.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., te bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 4.930.045,00 kn, rashodi u iznosu 4.778.908,00 kn, te višak prihoda u iznosu 151.137,00 kn. Iskazani višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.036,00 kn nije prenesen odnosno izvještaj o prihodima i rashodima u poziciji višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju ne sadrži višak prihoda iz prethodne godine.

U bilanci za 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 434.012,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 190.981,00 kn (službeno vozilo u iznosu 168.817,00 kn, kompjuterska oprema u iznosu 13.532,00 kn i druga oprema u iznosu 8.632,00 kn) i financijsku imovinu u iznosu 243.031,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 208.769,00 kn, novac u blagajni u iznosu 3.126,00 kn, te potraživanja od kupaca u iznosu 31.136,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 434.012,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi iznos 206.802,00 kn i obveze iznos 227.210,00 kn od čega se iznos 198.284,00 kn odnosi na obveze prema dobavljačima.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza donio je ravnatelj 11. prosinca 2008. Spomenutom odlukom imenovani su članovi povjerenstva za popis, utvrđen je rok za obavljanje popisa i dostavljanje izvještaja o rezultatima popisa.

Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa sastavilo izvještaj koji je s popisnim listama dostavilo ravnatelju 19. siječnja 2009. Popisom su obuhvaćena osnovna sredstva, novac na žiro računima i u blagajni, potraživanja i obveze, dio imovine Grada (razglas, videoprojektor, notni stalci, dirigentski pult, dva klavira i čembala, te orgulje), dok notni materijal i elektronički i drugi nosači (zvuka i slike) nisu popisani niti su iskazani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Dio imovine Grada nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji i financijskim izvještajima. Prema odredbama Statuta djelatnost Ureda je vođenje brige i evidencije glazbenih instrumenata i pomoćnih sredstava u vlasništvu Grada, te njihovo adekvatno korištenje. Prema odredbama članka 16. stavak 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 819.236,00 kn, a koje nisu iskazane ni u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te iskazivanje tuđe imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine i obveza za 2008. donio je ravnatelj u siječnja 2009.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 31.136,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca.

U financijskim izvještajima obveze i vlastiti izvori na dan 1. siječnja 2008. iskazani su u iznosu 297.237,00 kn (od čega se na obveze prema zaposlenima odnosi 22.903,00 kn) i jednaki su podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2007. U tijeku obavljanja revizije sastavljene su bilješke prema kojima su obveze na dan 1. siječnja 2008. iskazane u iznosu 714.221,00 kn, što je za 416.984,00 kn ili 240,3% više od podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prilikom podmirenja obveza iz 2007. nisu priznati rashodi za 2008.

Obzirom da se od 1. siječnja 2008. promijenio način procjenjivanja bilančnih pozicija i prihoda i rashoda, te da se knjiženja rashoda obavljaju prema načelu nastanka događaja svi neplaćeni računi iz 2007. pri prijelazu na novi računovodstveni sustav u pravilu su trebali biti evidentirani na teret rashoda 2008. s danom 1. siječnja 2008. prema klasifikaciji utvrđenoj novim računskim planom. Odredbama članka 73. stavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe mogu se priznati u rashode u trenutku podmirenja obveza.



U financijskim izvještajima obveze i vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 227.210,00 kn (od čega se na obveze prema zaposlenima odnosi 28.926,00 kn dok se iznos 198.284,00 kn odnosi na obveze prema dobavljačima). U poslovnim knjigama obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.017.520,00 kn, što je za 819.236,00 kn ili 413,2% više od iskazanih obveza u financijskim izvještajima. Navedeno je evidentirano u rashodima i obvezama 2008. Obveze prema dobavljačima u iznosu 819.236,00 kn stornirane su u glavnoj knjizi koncem 2008. i pogrešno evidentirane na financijskoj imovini i vlastitim izvorima. Neiskazane obveze podmirene su u 2009. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka o stanju obveza i rashoda odnosno imovine u knjigovodstvu na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ured se u 2008. nije zaduživao ni pozajmljivao vlastita sredstva osim što je tijekom 2008. koristio dopušteno prekoračenje po dva žiro računa, na način kako je omogućeno poslovanjem putem tekućeg računa.

#### 4. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iznosi 211.895,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računima u bankama u iznosu 208.769,00 kn i blagajni u iznosu 3.126,00 kn.

##### - Žiro račun

Tijekom 2008. financijsko poslovanje obavljano je putem četiri žiro računa. Žiro račun Ureda za redovno poslovanje otvoren je kod jedne banke, na kojem je stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo 30.383,00 kn i žiro računa Baroknih večeri sa stanjem u iznosu 157.335,00 kn. Osim navedenih žiro računa korišten je i devizni račun otvoren kod druge banke za strana sredstva plaćanja, na kojem je stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo 20.307,00 kn, te žiro račun otvoren kod treće banke sa stanjem novčanih sredstava u iznosu 774,00 kn.

Vezano za financijsko poslovanje Ured je tijekom 2008. imao zaključen ugovor i dva dodatka ugovoru s jednom bankom o kratkoročnom kreditu za dopušteno prekoračenje po redovnom žiro računu do iznosa 200.000,00 kn, i s drugom bankom ugovor i dva dodatka ugovora o kratkoročnom kreditu do iznosa 50.000,00 kn. Krediti su korišteni po principu tekućeg računa. Tijekom 2008. kod jedne banke prekoračenje po žiro računu iznosilo je u prosjeku 150.308,00 kn i kod druge banke 35.443,00 kn. Na dan 31. prosinca 2008. prekoračenja po navedenim žiro računima nije bilo.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. vođeno je putem glavne blagajne, a ukupni promet iznosio je 522.267,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novca sa žiro računa u blagajnu i uplate gotovine od prodanih ulaznica za koncerte. Tijekom 2008. u blagajnu je od prodanih ulaznica uplaćena gotovina u iznosu 90.775,00 kn. U blagajni uz uplatnice nema priloženih specifikacija o broju i vrijednosti tiskanih ulaznica, prodanih s popustom i bez popusta, te danim ulaznicama bez naknade za svaki koncert zasebno. Navedene specifikacije su predočene u tijeku obavljanja revizije.

Isplate iz blagajne se odnose na dnevnice za službena putovanja, putne troškove članovima orkestra, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, naknade za troškove prijevoza na posao i sa posla, mjesečne karte za parkiranje vlastitog automobila, troškove nabave goriva za službeni i sponzorski automobil, troškove cestarina i parkirnih karata, poštarinu, uredski materijal, sitne materijalne troškove, te reprezentaciju (računi za reprezentaciju ispostavljeni su u pojedinačnom iznosu od 4,00 kn do najviše 990,00 kn). Isplatnice u pojedinim slučajevima nisu potpisane od strane primatelja novčanih sredstava.

Troškovi za reprezentaciju detaljnije su obrađeni u Izvješću (točka 6.2.2. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja), te naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe i nabava goriva za službeni i sponzorski automobil (točka 6.2.3. Rashodi za materijal i energiju, te točka 6.2.4. Naknade troškova zaposlenima).

Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno. Blagajnički izvještaji prije unosa podataka u poslovne knjige, te priloženi računi na temelju kojih su obavljene isplate iz blagajne nisu potpisani od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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 potpisivanje blagajničkih izvještaja i dokumentacije na temelju kojih su obavljane isplate iz blagajne u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te uz uplatnice o prodanim ulaznicama priložiti odgovarajuću dokumentaciju.

## 5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.930.045,00 kn, što je za 11.205,00 kn više od plana. Odnose se na prihode Ureda u iznosu 1.660.458,00 kn i Baroknih večeri u iznosu 3.269.587,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008. prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tablica 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.077.108,00	1.088.316,00	101,0	22,1
2.	Prihodi od donacija	3.841.412,00	3.841.412,00	100,0	77,9
3.	Prihodi od imovine	320,00	317,00	99,1	0,0
	Ukupno prihodi	4.918.840,00	4.930.045,00	100,2	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 3.841.412,00 kn s udjelom 77,9% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga s udjelom 22,1% u ukupnim prihodima. Svi prihodi ostvareni su u okviru plana.

## 5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.080.346,00 kn, od čega se na Ured odnosi iznos 220.300,00 kn i Barokne večeri iznos 868.086,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na ugovor o sponzorstvu zaključen s jednom bankom u iznosu 200.000,00 kn, s pravnom osobom koja obavlja djelatnost igara na sreću u iznosu 200.000,00 kn, prodane ulaznice u iznosu 103.425,00 kn, naknade za pravo snimanja koncerata 94.340,00 kn, promociju tiska u iznosu 61.000,00 kn, pravne osobe koja obavlja djelatnost prodaje motornog goriva u iznosu 50.000,00 kn, uplate za održavanje koncerata u iznosu 119.580,00 kn, te sponzorstva od drugih pravnih osoba u iznosu u iznosu 252.001,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora sponzorima se ispostavljaju računi bez poreza na dodanu vrijednost, koje je potpisao zakonski predstavnik.

## 5.2. Prihodi iz donacija

Prihodi iz donacija ostvareni su u iznosu 3.841.412,00 kn koliko su i planirani. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.498.840,00 kn, državnog proračuna u iznosu 720.000,00 kn, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 586.572,00 kn i druge donacije u iznosu 36.000,00 kn.

## - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 2.498.840,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.278.840,00 kn i Županije u iznosu 220.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 2.278.840,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva za Ured u iznosu 1.180.000,00 kn i Barokne večeri u iznosu 1.098.840,00 kn. Sredstva za potrebe Ureda doznačuju se na temelju Programa javnih potreba u kulturi Grada za 2008., koja predstavljaju osnovu za izvršenje aktivnosti koje čine godišnji servis ukupnog glazbenog života Grada, suradnju s drugim ustanovama u kulturi i turizmu, udrugama, učenicima i studentima glazbe, održavanje svih gradskih priredbi u programskom i tehničkom smislu, te za plaće zaposlenika i troškove poslovanja Ureda. Sredstva za Barokne večeri doznačuju se za pripremu i ostvarenje tehničkih i drugih uvjeta za organiziranje i održavanje Baroknih večeri, za plaće i naknade dijela djelatnika pravne osobe koja skrbi o organizaciji i izvođenju Baroknih večeri, te za izvedbu dijela programa.

Tijekom 2008. u okviru navedenih prihoda evidentirani su i prihodi na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz rujna 2008. za nabavu klavira u iznosu 200.000,00 kn, te zaključka poglavarstva iz prosinca 2008. za nabavu čembala u iznosu 148.840,00 kn, a koje je trebalo evidentirati na računu odgođenih prihoda. Na taj način su ukupni prihodi iskazani u većem iznosu za 348.840,00 kn. Prema odredbi članka 21. stavka 2. točka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U 2008, klavir i čembalo nisu nabavljeni, te se sredstva u iznosu 211.895,00 kn nalaze na žiro računima i blagajni, dok je za tekuće poslovanje utrošeno 136.945,00 kn. Prema Statutu sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže sredstva proračuna Grada koristiti za namjenu za koju su dodijeljena.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni su u iznosu 220.000,00 kn, a odnose se na održavanje Baroknih večeri u iznosu 200.000,00 kn i za komorni orkestar Grada u iznosu 20.000,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključka županijske skupštine iz siječnja 2008. kojim je za Barokne večeri odobren iznos 200.000,00 kn, a zaključkom iz travnja 2008. komornom orkestru odobren je iznos 20.000,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su na temelju priljeva novčanih sredstava na žiro račun Ureda i na žiro račun Baroknih večeri.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) ostvareni su u iznosu 720.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za program glazbene djelatnosti 38. Varaždinskih baroknih večeri u iznosu 700.000,00 kn i za program međunarodne suradnje u iznosu 20.000,00 kn. Ministarstvo i Barokne večeri zaključili su u svibnju 2008. Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva za program glazbe, glazbeno-scenske i plesne djelatnosti 38. Baroknih večeri u iznosu 700.000,00 kn. Prema ugovoru korisnik se obvezuje Ministarstvu dostaviti programski materijal, te financijsko izvješće, najkasnije mjesec dana, po završetku programa. Izvješće o izvršenom programu i namjenskom korištenju sredstava državnog proračuna dostavljeno je Ministarstvu početkom prosinca 2008., prema kojemu su prihodi i rashodi iskazani u iznosu 700.000,00 kn.

Ministarstvo i Barokne večeri zaključili su također ugovor o Provođenju programa kulturnog razvitka u 2008., kojim su za program međunarodne suradnje u kulturi odobrena sredstva u iznosu 20.000,00 kn. Na temelju spomenutih ugovora Ministarstvo je doznačilo ugovorena sredstva na žiro račun Baroknih večeri u razdoblju od svibnja do početka prosinca 2008.

- Prihodi od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba

Prihodi od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba ostvareni su u iznosu 586.582,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 344.768,00 kn odnose se na prihode od sponzorstava u iznosu 214.768,00 kn, Grada u iznosu 130.000,00 kn. Prihodi od sponzorstava nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana.

Sredstva od Grada doznačena su za održavanje koncerata, organiziranje maturalnih svečanosti i druge manifestacije.

- Prihodi od drugih donacija

Prihodi od drugih donacija ostvareni su u iznosu 36.000,00 kn, a odnose se na prihode od kluba Mecena. Tijekom 2008. članovi kluba Mecena doznačili su na žiro račun Baroknih večeri iznos 36.000,00 kn.

### 5.3. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 320,00 kn, ostvareni su u iznosu 317,00 kn što je za 3,00 kn manje od plana, a odnose se na prihode od kamate na sredstva po viđenju.

## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.778.908,00 kn, što je za 139.932,00 kn ili 2,8% manje od plana. Navedeni rashodi odnose se na rashode Ureda i Baroknih večeri. Glavne i pomoćne knjige odnosno knjigovodstvene evidencije ne osiguravaju potrebne podatke o visini izvršenih rashoda zasebno za Ured i zasebno za Barokne večeri.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje poslovnih knjiga zasebno za Ured i zasebno za Barokne večeri.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008. prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	450.000,00	341.615,00	75,9	7,1
2.	Materijalni rashodi	4.095.000,00	4.391.181,00	107,2	91,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	150.000,00	113.696,00	75,8	2,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	320.000,00	238.144,00	74,4	5,0
2.3.	Rashodi za usluge	3.365.000,00	3.520.179,00	104,6	73,7
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	260.000,00	519.162,00	199,7	10,9
3.	Rashodi amortizacije	0,00	18.949,00	-	0,4
4.	Financijski rashodi	25.000,00	27.163,00	108,6	0,6
	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	348.840,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.918.840,00	4.778.908,00	97,2	100,0
	Višak prihoda	0,00	151.137,00	-	-

Iskazan je višak prihoda i primitaka koncem 2008. raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 151.137,00 kn koji ne sadrži preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.036,00 kn.

U okviru ukupno planiranih rashoda iskazani su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.840,00 kn dok izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine nije iskazano u okviru izvršenih rashoda. Nabava nefinancijske imovine evidentirana je u okviru dugotrajne imovine dok je u okviru ukupnih rashoda iskazan rashod amortizacije odnosno trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.391.181,00 kn ili 91,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 341.615,00 kn ili 7,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 46.112,00 kn ili 1,0% ukupno izvršenih rashoda.

U iznosima višim od plana izvršeni su materijalni rashodi i financijski rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.120.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.418.344,00 kn, što je za 298.344,00 kn ili 7,2% više od plana. Unutar drugih nespomenutih rashoda znatno iznad plana izvršeni su rashodi za reprezentaciju. Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 508.326,00 kn, što je za 258.326,00 kn ili 103,3% više od plana.

Rashodi amortizacije nisu planirani, a iskazani su u iznosu 18.949,00 kn.

Obzirom na navedeno izvršenje rashoda Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, odnosno realno planiranje rashoda koncem prethodne za narednu godinu.

## 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 341.615,00 kn, što je za 108.385,00 kn ili 24,1% manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 291.656,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 49.959,00 kn. U knjigovodstvenim evidencijama doprinosi na plaće iskazani su u iznosu 50.159,00 kn, što je za 200,00 kn više od podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

U Uredu su do lipnja 2008. bila zaposlena dva zaposlenika, a od lipnja 2008. zaposleno je troje zaposlenika i to: ravnatelj, voditelj projekata – organizator, te poslovna tajnica Baroknih večeri. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima djelatnika Ureda, koji je donio vršitelj dužnosti ravnatelja 22. prosinca 2006., bez pribavljene suglasnosti gradskog poglavarstva. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta pojedinog radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatak na plaću za topli obrok u iznosu 420,00 kn. Bruto osnovica za obračun plaće tijekom 2008. utvrđena je u iznosu 2.880,27 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Ugovori o radu za dvoje zaposlenika zaključeni su u siječnju 2004. i nisu usklađeni s odredbama navedenog Pravilnika iz prosinca 2006. kojim su promijenjeni nazivi radnih mjesta, te utvrđeni koeficijenti pojedinog radnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže nakon pribavljene suglasnosti osnivača na Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika usklađivanje ugovora o radu s odredbama navedenog Pravilnika.

Najviša pojedinačna mjesečna bruto plaća iznosila je 11.411,11 kn, odnosno neto 7.509,44 kn. Najniža pojedinačna mjesečna bruto plaća iznosila je 7.620,68 kn, odnosno neto 5.311,00 kn.

Doprinosi iz i na plaće, porez i prirez obračunani su i uplaćeni.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 4.095.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.391.181,00 kn, što je za 296.181,00 kn ili 7,2% više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.520.179,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 519.162,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 238.144,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 113.696,00 kn.

### 6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 3.365.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.520.179,00 kn, što je za 155.179,00 kn ili 4,6% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.775.177,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 323.633,00 kn, druge usluge u iznosu 189.349,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 134.309,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 57.210,00 kn.

- rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 2.775.177,00 kn dok su u knjigovodstvenim evidencijama iskazani u iznosu 2.660.011,00 kn, što je za 115.166,00 kn manje. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za honorare u iznosu 2.440.643,00 kn, te rashode za usluge student servisa u iznosu 197.055,00 kn. Rashodi za honorare u iznosu 2.440.643,00 kn odnose se na rashode za inozemne doznake stranim izvoditeljima u iznosu 1.289.768,00 kn, te isplate honorara domaćim izvoditeljima u iznosu 1.150.875,00 kn od čega se iznos 684.911,00 kn odnosi na plaćanja ispostavljenih računa dok se iznos 465.963,00 kn odnosi na isplate honorara prema obračunima. Prema bilješci osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije plaćanja na temelju ispostavljenih računa obavljena su u iznosu 537.436,00 kn odnosno za 147.475,00 kn manje, što se odnosi na pogrešno evidentiran iznos troškova isplaćenih putem blagajne. Nije pojedinačno specificirano od čega se troškovi u iznosu 147.475,00 kn sastoje već se navodi da su navedeni rashodi trebali biti evidentirani u okviru rashoda za službena putovanja. Rashodi za honorare prema navedenim podacima trebali su iznositi 2.293.168,00 kn odnosno honorari domaćim izvoditeljima trebali su iznositi 1.003.399,00 kn.

Prema odredbama članka 3. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Rashodi za inozemne doznake stranim izvoditeljima u iznosu 1.289.768,00 kn izvršeni su u pojedinim slučajevima na temelju ispostavljenih računa ili zaključenih ugovora, dok u pojedinim slučajevima nisu priloženi računi ili ugovori.

Prema odredbama članka 139. Zakona o strancima pravne ili fizičke osobe koje koriste usluge stranaca moraju s njima zaključiti ugovor ili imati drugu odgovarajuću potvrdu, a stranci su dužni prije započinjanja ugovorenog rada nadležnoj poreznoj upravi dostaviti ugovor o obavljanju poslova. Ugovori u 2008. nisu dostavljani poreznoj upravi, već je Ured na zahtjev porezne uprave u veljači 2009. poreznoj upravi dostavio ugovore zaključene tijekom 2008.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje ugovora o obavljanju poslova poreznoj upravi prije započinjanja ugovorenog rada u skladu sa odredbama Zakona o strancima.

Rashodi za isplatu honorara domaćim izvoditeljima izvršeni su u iznosu 1.003.399,00 kn od čega se iznos 537.436,00 kn odnosi na isplate temeljem zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, dok se iznos 465.963,00 kn odnosi na isplate honorara prema obračunima.

Rashodi za isplate bruto honorara domaćim izvoditeljima prema obračunima iskazani su u iznosu 465.963,00 kn. U izvješću dostavljenom poreznoj upravi u siječnju 2009. iznos primitaka je 457.163,00 kn odnosno za 6.800,00 kn manje. Navedeni rashodi odnose se na isplatu naknada za umjetničko djelo u iznosu 271.587,00 kn, te autorskih naknada u iznosu 185.576,00 kn.



Isplate naknada za umjetničko djelo obavljene su u iznosu 271.587,00 kn fizičkim osobama koje u Uredu nisu u radnom odnosu, od čega se iznos 120.000,00 kn odnosi na naknadu ravnatelju Baroknih večeri za obavljanje dužnosti ravnatelja, te izradu umjetničkog programa, na temelju zaključenog ugovora o djelu u siječnju 2008. i 6.847,00 kn bruto nagrade, dok se iznos 144.740,00 kn odnosi na ugovore o umjetničkom nastupu. Obračun po osnovi autorske naknade za umjetničko djelo obavlja se na način da se porez na dohodak od 25,0% obračunava na primanje umanjeno za 25,0% i zatim za još 30,0% fiksnih izdataka (ukupno umanjeno 55,0%), a zatim se na obračunani porez na dohodak obračunava prirez na porez na dohodak, dok se obvezni doprinosi ne obračunavaju. Ured nije za ugovore zaključene u 2008. prilikom isplate naknada za umjetničko djelo pribavio potvrde kojima se određuje umjetničko djelo. Prema odredbi članka 22. stavak 2. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva umjetničko djelo određuje se potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara. Prilikom isplate primitaka koje fizičke osobe ostvaruju za određeni oblik rada u organizaciji, ali bez zasnovanog radnog odnosa, poslodavac mora utvrditi po kojoj osnovi fizička osoba ostvaruje primitke, budući da se ovisno o toj činjenici utvrđuje obveza plaćanja javnih davanja.

Autorske naknade isplaćene su u bruto iznosu 185.576,00 kn od čega iznos 123.535,00 kn osobama koje nisu zaposlenici na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu, za obavljanje knjigovodstveno računovodstvenih poslova na temelju zaključenog ugovora isplaćen je iznos 33.650,00 kn i na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja nagrada u iznosu 6.100,00 kn, bez zaključenog ugovora dok su nagrade u iznosu 22.291,00 kn isplaćene zaposlenicima s kojima Ured ima zaključene ugovore o radu. Pri utvrđivanju osnovice za obračun poreza na dohodak ostvarenog od autorske naknade izdaci se priznaju u visini 30,0% ostvarenih primitaka. Prema odredbi članka 46. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak za priznavanje izdataka u visini 30,0% primitaka ostvarenih od autorske naknade isplatitelji primitaka obvezni su posjedovati vjerodostojne isprave (ugovore o autorskom djelu i drugo) na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonom.

Na primitke od autorskog djela porez na dohodak po stopi od 25,0% obračunan je na primanje umanjeno za 30,0% fiksnih izdataka, a obvezni doprinosi se ne obračunavaju.

Na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja od listopada 2008. obavljena je isplata nagrade zaposlenicima u bruto iznosu 7.430,00 kn odnosno neto iznosu 6.000,00 kn, po zaposleniku u obliku naknade za autorsko djelo. Ugovori o autorskom djelu iz kojih bi bila vidljivo koja vrsta autorskog djela se obavlja nisu zaključeni. Obzirom da Ured ima sa zaposlenicima zaključene ugovore o radu i da su tijekom 2008. zaposlenicima isplaćene neoporezive godišnje nagrade u ukupnom iznosu 2.500,00 kn, po zaposleniku navedene primitke trebalo je obračunati na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada odnosno kao plaću.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za umjetničko djelo fizičkim osobama koje nisu zaposlene u Uredu, te autorskih naknada obavljati na temelju zaključenih ugovora u kojima je točno utvrđeno po kojoj osnovi se ostvaruje primitak, budući da se ovisno o toj činjenici utvrđuje obveza plaćanja javnih davanja, uz priložene potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara u skladu sa odredbama Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva. Nadalje nalaže kod isplata nagrada zaposlenicima u iznosima višim od neoporezivih iznosa obračunati propisane poreze i doprinose u skladu sa odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 323.633,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose na rashode za avionski prijevoz izvođača iskazane u iznosu 232.479,00 kn. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih računa.

U tijeku obavljanja revizije sastavljena je bilješka osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva u kojoj se navodi da su rashodi za prijevoze pogrešno iskazani odnosno da su trebali iznositi 308.378,00 kn, što je za 75.899,00 kn više od iskazanih rashoda, a koji su evidentirani na drugim računima računskog plana. Rashodi su specificirani i odnose se na isplate putem blagajne stranim izvoditeljima za putne troškove. Isplate na temelju ispostavljenih računa za putne troškove obavljene su u iznosu 5.999,00 kn, dok su za iznos 69.900,00 kn priloženi ugovori koji nisu prevedeni na hrvatski jezik, te uz koje nisu priloženi računi odnosno uredna knjigovodstvena dokumentacija o vrsti putnih troškova. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na temelju uredne i potpune knjigovodstvene dokumentacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- druge usluge

Rashodi za druge usluge iskazani su u iznosu 189.349,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 107.705,00 kn odnose se na usluge tiskanja materijala od jednog dobavljača, na temelju ispostavljenih računa, bez zaključenog ugovora. Propisani postupci javne nabave usluga tiskanja u 2008. nisu provedeni već su nabave obavljane izravnim ugovaranjem. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 134.309,00 kn, a odnose se na objave oglasa i reklame. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju ispostavljenih računa.

- rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 57.210,00 kn, a odnose se na najam razglasa i potrebne opreme. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih računa.

### 6.2.2. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 260.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 519.162,00 kn, što je za 259.162,00 kn ili 99,7% više od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za reprezentaciju koji su iskazani u iznosu 508.326,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a iskazani su u financijskim izvještajima iznosu 508.326,00 kn, što je za 258.326,00 kn ili 103,00% više od plana. Prema pomoćnoj evidenciji navedeni rashodi odnose se na hotelski smještaj glazbenika i umjetnika u iznosu 348.860,00 kn, te na račune za ugostiteljske usluge u iznosu 159.466,00 kn. Rashodi za hotelski smještaj nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana. Odluka o kriterijima korištenja reprezentacije nije donesena. Uvidom u blagajnu utvrđeno je da podmireni računi za ugostiteljske usluge u ukupnom iznosu 9.503,00 kn nisu evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju, te iz knjigovodstvenih evidencija nije vidljivo na kojima računima računskog plana su evidentirani. Na računima za ugostiteljske usluge nije naznačena manifestacija odnosno povod na temelju kojeg su rashodi izvršeni. Rashodom reprezentacije smatraju se rashodi učinjeni s poslovnim partnerima s kojima je uspostavljen poslovni odnos ili se očekuje da će biti uspostavljen u cilju unaprjeđivanja poslovanja u djelatnosti ili lakšeg odnosno boljeg ili bržeg obavljanja poslova u okviru ovlaštene djelatnosti. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U financijskim izvješćima koja se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 247.055,00 kn odnosno za 261.271,00 kn manje od iskazanih rashoda u financijskim izvještajima i knjigovodstvenim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvješćima o izvršenju planova i programa koji se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću za tekuću godinu voditi dužnu pažnju o iskazivanju istovjetnih podataka, na način i u iznosima kako su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima, te donošenje izmjena i dopuna planova tijekom godine ukoliko se za to ukaže potreba. Nadalje nalaže na računima za ugostiteljske usluge naznačiti manifestaciju odnosno povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija korištenja sredstava reprezentacije.

### 6.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 238.144,00 kn, što je za 81.856,00 kn ili 25,6% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 150.324,00 kn, te energiju u iznosu 56.020,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi iskazani su u iznosu 150.324,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na gotovinske isplate putem blagajne u iznosu 102.286,00 kn koje nisu specificirane i opisane, te druge materijalne rashode u iznosu 48.037,00 kn. U tijeku obavljanja revizije osoba kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva je sačinila bilješku u kojoj se navodi da se na rashode za uredski materijal odnosi iznos 64.661,00 kn dok su rashodi u iznosu 85.663,00 kn pogrešno evidentirani. Pogrešno evidentirani rashodi odnose se na isplate putem blagajne koje nisu specificirane i opisane. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na nabavu cvijeća u iznosu 17.423,00 kn, te glazbenog notnog materijala i nosača zvuka 15.792,00 kn. Iskazani su na temelju ispostavljenih računa. Evidencija notnog materijala nije sastavljena.

Vrijednosno značajniji rashodi za energiju u iznosu 55.255,00 kn odnose se na troškove motornog benzina za službeno vozilo, te sponzorskih vozila. Navedeni rashodi iskazani su u zbirnim iznosima isplata iz blagajne i nisu specificirani pojedinačno po ispostavljenim računima i vozilima, te nisu evidentirani slijedom vremenskog nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Uvidom u knjigu blagajne utvrđeno je da ukupne isplate na temelju ispostavljenih računa za gorivo iznose 28.196,00 kn, što je za 27.059,00 kn manje od iskazanih rashoda. Nije vidljivo na što se razlika u iznosu 27.059,00 kn odnosi. Ured je u 2008. obavio nabavu jednog službenog vozila. Mjesečni putni radni listovi su vođeni. Pravilnik o korištenju službenog vozila donesen je u srpnju 2008. Sponzorska vozila korištena su na temelju punomoći o preuzimanju, u razdoblju 24. do 26. travnja, 26. do 31. kolovoza, te 10. rujna do 10. listopada 2008., a evidencije korištenja sponzorskih vozila nisu vođene. Mjesečne evidencije troškova goriva nisu vođene.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije, slijedom vremenskog nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te vođenje pomoćnih evidencija na propisan način kako bi bili osigurani svi potrebni podaci u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna.

#### 6.2.4. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 150.000,00 kn, a iskazane su u iznosu 113.696,00 kn, što je za 36.304,00 kn ili 24,2% manje od plana. Odnose se na troškove upotrebe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 66.484,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 33.832,00 kn, godišnju nagradu u iznosu 7.500,00 kn, te prijevoz na posao i s posla u iznosu 5.880,00 kn.

Uvidom u knjigu blagajne i priloženu dokumentaciju utvrđene su znatne razlike u iznosima izvršenih rashoda za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnica za službena putovanja u odnosu na izdatke iskazane u knjigovodstvenim evidencijama. U tijeku obavljanja revizije sastavljena je bilješka u kojoj se navode stvarni iznosi navedenih troškova koji su tijekom 2008. bili veći od iskazanih obzirom da je dio troškova evidentiran na drugim neodgovarajućim računima računskog plana (primjerice uredski materijal i bruto honorari iskazani su u knjigovodstvenim evidencijama u višim iznosima).

Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe iskazani su u iznosu 66.484,00 kn, a prema bilješci Ureda sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 124.030,00 kn, što je za 57.546,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne.

Navedeni troškovi odnose se na upotrebu privatnog automobila za službeni put u zemlji i inozemstvu osoba zaposlenih u Uredu i osoba koje nisu zaposlenici Ureda (fizičke osobe kao izvođači, te fizičke osobe koje su obavljale određene poslove za ured), što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano. Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni su u skladu sa odredbama članka 13. stavak 2. točka 5. kojima je propisano da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji nisu propisano ispunjeni jer ne sadrže sve potrebne elemente, a posebice nije navedeno početno i završno stanje brojila, te nisu priložena izvješća s puta. Nadalje nisu vođene evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Rashodi za dnevnicu za službena putovanja iskazani su u iznosu 33.832,00 kn, a prema bilješci osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 133.525,00 kn, što je za 99.693,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne.

Tijekom 2008. Ured je obavljao isplatu dnevnica za službena putovanja u zemlji, te isplatu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu za osobe zaposlene u Uredu, te fizičke osobe koje nisu zaposlenici Ureda, što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćene su u neoporezivim iznosima u visini 170,00 kn, u skladu sa odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Dnevnice za službena putovanja u inozemstvu u pojedinim slučajevima nisu isplaćivane do propisanog iznosa. Primjerice za službeni put u Mađarsku koja iznosi 50,00 Eur-a isplaćena je visina dnevnica propisana za Austriju koja iznosi 70,00 Eur-a, prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava Državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada troškova zaposlenima u potpunosti obavljati u visinama i na način propisan odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje nalaže evidentiranje rashoda za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnica na odgovarajućim računima računskog plana na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Godišnje nagrade zaposlenicima isplaćene su u ukupnom iznosu 7.500,00 kn odnosno u neoporezivom iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja od 1. studenoga 2008. za iznos 2.000,00 kn po zaposleniku, te od 5. prosinca 2008. za iznos 500,00 kn, po zaposleniku.

Troškovi prijevoza na posao i s posla izvršeni su u iznosu 5.880,00 kn odnosno 210,00 kn po zaposleniku. Odluku o visini mjesečne naknade zaposlenicima za troškove prijevoza na posao i s posla donio je ravnatelj u veljači 2007. Karta iz koje bi bila vidljiva cijena prijevoza od javnog prijevoznika nije priložena.

### 6.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije nisu planirani financijskim planom, a iskazani su u iznosu 18.949,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji rashod amortizacije u iznosu 18.757,00 kn odnosi na nabavu putničkog vozila u iznosu 187.575,00 kn čiji trošak nabave je evidentiran u okviru dugotrajne imovine Ureda. Prema odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

U tijeku 2008. obavljena je nabava jednog kombiniranog putničkog cestovnog vozila u vrijednosti 187.574,89 kn. Nabava vozila obavljena je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o nabavi vozila donio je vršitelj dužnosti ravnatelja, bez pribavljene prethodne suglasnosti osnivača, što nije u skladu sa odredbama članka 10. Statuta kojima je propisano da bez suglasnosti osnivača Ured ne može steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu, steći, opteretiti ili otuđiti pokretnu imovinu pojedinačne vrijednosti koja prelazi iznos od 50.000,00 kn, promijeniti djelatnost, te osnovati drugu pravnu osobu.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave imovine pojedinačne vrijednosti veće od 50.000,00 kn postupati u skladu sa odredbama Statuta, odnosno pribaviti suglasnost osnivača.

### 6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.163,00 kn, što je za 2.163,00 kn ili 8,6% više od plana. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 17.527,00 kn, te kamate za korištenje sredstava poslovne banke po principu tekućeg računa u iznosu 9.636,00 kn.

## 7. NALAZ

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Ured je javna ustanova koja obavlja koncertnu, glazbenu i glazbeno scensku djelatnost, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike. Statut Ureda je donesen u studenome 1999. i nije usklađen s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi koji je stupio na snagu 2. studenoga 2001. kojima je propisano da su javne ustanove u kulturi dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte s odredbama ovog Zakona u roku 6 mjeseci od dana njegova stupanja na snagu.

Vršitelj dužnosti ravnatelja imenovan je rješenjem gradskog vijeća iz prosinca 2006. Prema odredbama članka 28. Statuta vršitelj dužnosti ravnatelja dužan je pokrenuti postupak za imenovanje ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja, a što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. Nadalje, prema odredbama članka 44. stavak 4. Zakona o ustanovama u slučaju razrješenja ravnatelja imenovat će se vršitelj dužnosti ravnatelja, a ustanova je dužna raspisati natječaj za ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja vršitelja dužnosti.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada javne ustanove u kulturi i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika Ureda doneseni su u prosincu 2006. i primjenjuju se u 2008. Suglasnost osnivača na navedene akte nije pribavljena. Drugi pravilnici utvrđeni odredbama Statuta nisu doneseni.

Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija uređeno je računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije kojim se upućuje na uspostavljanje određenih internih kontrola. Ured je koncem 2008. imao troje zaposlenika. Vođenje knjigovodstva odnosno poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja povjereno je fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora. Interni kontrolni postupci koji osiguravaju uspješniji nadzor nad poslovanjem u dijelu koji se odnosi na računovodstveno financijske kontrole i sustav financijskog izvještavanja nisu uspostavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Statuta i drugih općih akata s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi, te imenovanje ravnatelja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Statuta. Nadalje nalaže pribavljanje suglasnosti osnivača na donesene akte, te donošenje svih internih akata – pravilnika predviđenih Statutom.

- 1.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je Statut u međuvremenu usklađen s pozitivnim i važećim zakonskim propisima i usvojen od strane osnivača. Također u očitovanju se navodi da je tijekom obavljanja revizije pokrenut postupak izbora ravnatelja, te da su natječaj i provedba u tijeku. Kao razloge kašnjenja s navedenim procedurama navode potrebu kontinuiteta i specifičnosti organizacijskog posla na novoj koncepciji državnog Festivala, te potrebu usklađivanja novog Statuta, natječaja i promjena u ustroju osnivača prema novom izbornom zakonu. U svezi uspostavljanja internih kontrola u očitovanju se navodi da su interni kontrolni postupci nakon nalaza Državnog ureda za reviziju uspostavljeni.*

## Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje Ureda propisano je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ured vodi glavnu knjigu i dnevnik, a od obveznih pomoćnih knjiga vodi se knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa, te evidencija naloga za službena putovanja i korištenje službenog automobila. Dnevnik u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka poslovnih promjena. Prema odredbama članka 5. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka.

Glavna knjiga i dnevnik na kraju poslovne godine nisu zaključeni ni potpisani od ovlaštene osobe za zastupanje. Prema odredbama članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine i čuvaju u propisanim rokovima. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezene poslovne knjige.

Knjigovodstvene isprave odnosno primljeni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi nisu ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe Ureda i Baroknih večeri, što nije u skladu sa odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi li memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama novčana sredstava evidentirana su u iznosu 184.751,00 kn, što je za 27.144,00 kn ili 12,8% manje od sredstava na žiro računima i blagajni na dan 31. prosinca 2008., te iskazanih sredstava godišnjim popisom.

U financijskim izvještajima obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 198.284,00 kn. Stvarne obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.017.520,00 kn, što je za 819.236,00 kn ili 413,2% više. Navedene obveze podmirene su tijekom 2009. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Knjiga primljene pošte vodi se za Ured, dok se za Barokne večeri knjiga pošte ne vodi, te nisu osigurani podaci iz kojih bi bilo vidljivo slanje i zaprimanje dokumentacije.



Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. notni materijal, te elektronički i drugi nosači (zvuka i slike) nisu popisani niti su iskazani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Nadalje, popisom imovine i obveza koncem 2008. nisu obuhvaćene sve obveze prema dobavljačima.

Dio imovine Grada (razglas, video projektor, notni stalci, dirigentski pult, dva klavira i čembala, te orgulje) nije iskazan u vanbilančnoj evidenciji i financijskim izvještajima. Prema odredbama Statuta djelatnost Ureda je vođenje brige i evidencije glazbenih instrumenata i pomoćnih sredstava u vlasništvu Grada, te njihovo adekvatno korištenje.

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. vođeno je putem glavne blagajne. U blagajni uz uplatnice nema priloženih specifikacija o broju i vrijednosti tiskanih ulaznica, prodanih s popustom i bez popusta, te danim ulaznicama bez naknade za svaki koncert zasebno. Navedene specifikacije su predočene u tijeku obavljanja revizije. Isplatnice u pojedinim slučajevima nisu potpisane od strane primatelja novčanih sredstava. Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno i nisu kontrolirani.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbama članka 21. stavak 1. Uredbe o računovodstvu proračuna računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Primjerice, rashodi za uredski materijal i bruto honorare iskazani su za ukupno 233.138,00 kn više u odnosu na stvarno izvršene rashode, a što se odnosi na rashode za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice za službena putovanja i rashode za prijevoze izvođača koji su na taj način iskazani u manjem iznosu. Navedeni rashodi odnose se na gotovinske isplate putem blagajne, u knjigovodstvenim evidencijama evidentirani su u zbirnim iznosima, a ne slijedom vremenskog nastanka i u trenutku nastanka događaja, te nisu specificirani. Uvidom u blagajnu utvrđeno je da podmireni računi za ugostiteljske usluge u ukupnom iznosu 9.503,00 kn nisu evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju, te iz knjigovodstvenih evidencija nije vidljivo na kojima računima računskog plana su evidentirani. Nadalje rashodi za motorni benzin u knjigovodstvenim evidencijama iskazani su u iznosu 55.255,00 kn, odnose se na gotovinske isplate putem blagajne iskazane u zbirnim iznosima, a ne slijedom vremenskog nastanka i u trenutku nastanka događaja, te nisu specificirani računi odnosno rashodi nisu iskazani na temelju uredne dokumentacije. Uvidom u knjigu blagajne ispostavljeni i podmireni računi za gorivo iznose 28.196,00 kn, što je za 27.059,00 kn manje od iskazanih rashoda za gorivo u poslovnim knjigama. Iz knjigovodstvenih evidencija nije vidljivo na koje rashode se razlika odnosi. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje uvidom u knjigu blagajne kao pomoćnu evidenciju utvrđeno je da su tijekom 2008. izvršeni rashodi za parkirne karte u ukupnom iznosu 12.000,00 kn, dok iz glavne knjige nije vidljivo na kojim računima računskog plana su navedeni rashodi evidentirani.

Prema odredbama članka 3. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 508.326,00 kn, a odnose se na hotelski smještaj glazbenika i umjetnika, te na račune za ugostiteljske usluge. Odluka o kriterijima korištenja reprezentacije za 2008. nije donesena. Na računima za ugostiteljske usluge nije naznačena manifestacija odnosno povod na temelju kojeg su rashodi izvršeni. Rashodom reprezentacije smatraju se rashodi učinjeni s poslovnim partnerima s kojima je uspostavljen poslovni odnos ili se očekuje da će biti uspostavljen u cilju unaprjeđivanja poslovanja u djelatnosti ili lakšeg odnosno boljeg ili bržeg obavljanja poslova u okviru ovlaštene djelatnosti.

Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. U financijskim izvješćima koja se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 247.055,00 kn odnosno za 261.271,00 kn manje od iskazanih rashoda u financijskim izvještajima i knjigovodstvenim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje dnevnika slijedom vremenskog nastanka poslovnih promjena, zaključivanje poslovnih knjiga na kraju poslovne godine, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, izvanbilančno iskazivanje tuđe imovine, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u glavnim i pomoćnim poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje su uredne i ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe, iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, te osigurati podatke pojedinačno po vrstama rashoda i stanju obveza u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvješćima o izvršenju planova i programa koji se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću za tekuću godinu voditi dužnu pažnju o iskazivanju istovjetnih podataka na način i u iznosima kako su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima. Nadalje nalaže na računima za ugostiteljske usluge naznačiti manifestaciju odnosno povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija korištenja sredstava za reprezentaciju.

- 2.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da zaključivanje i potpisivanje glavne knjige i dnevnika na kraju poslovne godine nije provedeno zbog nenamjernog propusta, te je navedeno u fazi ispravljanja. Također navodi da je dio obveza koji nije iskazan u financijskim izvještajima, a podmiren tijekom 2009., pristigao i nakon isteka 2008., a dio nije iskazan zbog nenamjerne neažurnosti koje su u međuvremenu ispravili. U svezi knjige pošte Ured u očitovanju navodi da su uveli klasifikaciju primljene i izlazne pošte. Nadalje u očitovanju se navodi da popis notnog materijala, elektroničkih i drugih nosača zvuka i slike nije iskazan u poslovnim knjigama, ali je popisano u pomoćnoj dokumentaciji, te će se obuhvatiti i u poslovnim knjigama kao i dio imovine Grada.*

*U svezi evidentiranja rashoda na odgovarajućim računima računskog plana u očitovanju navodi da se rashodi evidentiraju na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija uz provođenje internih kontrola. Ured u svezi rashoda za reprezentaciju u očitovanju navodi da su uveli ovjeravanje knjigovodstvenih isprava sa svim potrebnim elementima, te da su razlike iskazanih iznosa reprezentacije u poslovnom izvješću Festivalskom vijeću i osnivaču nastale u vrijeme pisanja financijskog izvješća jer nisu bili poznati svi troškovi koji se odnose na reprezentaciju.*

#### Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.930.045,00 kn, što je za 11.205,00 kn više od plana.

Na prihode iz proračuna Grada odnosi se iznos 2.278.840,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su doznačena sredstva na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz rujna 2008. za nabavu klavira u iznosu 200.000,00 kn, te zaključka poglavarstva iz prosinca 2008. za nabavu čembala u iznosu 148.840,00 kn, a koje je trebalo evidentirati na računu odgođenih prihoda. Na taj način su ukupni prihodi iskazani u većem iznosu za 348.840,00 kn. Prema odredbi članka 21. stavka 2. točka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U 2008. klavir i čembalo nisu nabavljeni, te se sredstva u iznosu 211.895,00 kn nalaze na žiro računima i blagajni dok je za tekuće poslovanje utrošeno 136.945,00 kn. Prema odredbama Statuta sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže sredstva proračuna Grada koristiti samo za namjene za koja su dodijeljena.

- 3.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je čembalo u iznosu 148.840,00 kn nabavljeno i plaćeno početkom 2009. dok su sredstva u iznosu 200.000,00 kn namijenjena za nabavku koncertnog glasovira. Zbog nemogućnosti osiguranja ukupno potrebnih sredstava za nabavu glasovira očekuje se odluka o prenamjeni sredstava od strane osnivača.*

#### Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.778.908,00 kn, što je za 139.932,00 kn ili 2,8% manje od plana.

Navedeni rashodi odnose se na rashode Ureda i Baroknih večeri. Glavne i pomoćne knjige odnosno knjigovodstvene evidencije ne osiguravaju potrebne podatke o visini izvršenih rashoda zasebno za Ured i zasebno za Barokne večeri.

U iznosima višim od plana izvršeni su materijalni rashodi i financijski rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.120.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.418.344,00 kn, što je za 298.344,00 kn ili 7,2% više od plana. Unutar drugih nespomenutih rashoda znatno iznad plana izvršeni su rashodi za reprezentaciju.

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 508.326,00 kn, što je za 258.326,00 kn ili 103,3% više od plana. Rashodi amortizacije nisu planirani, a iskazani su u iznosu 18.949,00 kn. Obzirom na navedeno izvršenje rashoda Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine donošenje izmjena i dopuna financijskog plana.

Rashodi za isplate bruto honorara domaćim izvoditeljima prema obračunima iskazani su u iznosu 465.963,00 kn. U izvješću dostavljenom poreznoj upravi u siječnju 2009. iznos primitaka je 457.163,00 kn odnosno za 6.800,00 kn manje. Navedeni rashodi odnose se na isplatu naknada za umjetničko djelo u iznosu 271.587,00 kn, te autorskih naknada u iznosu 185.576,00 kn.

Isplate naknada za umjetničko djelo obavljene su u iznosu 271.587,00 kn fizičkim osobama koje u Uredu nisu u radnom odnosu, od čega se iznos 120.000,00 kn odnosi na naknadu ravnatelju Baroknih večeri za obavljanje dužnosti ravnatelja, te izradu umjetničkog programa, na temelju zaključenog ugovora o djelu u siječnju 2008. i 6.847,00 kn bruto nagrade, dok se iznos 144.740,00 kn odnosi na ugovore o umjetničkom nastupu domaćih izvoditelja. Ured nije za ugovore zaključene u 2008. prilikom isplate naknada za umjetničko djelo pribavio potvrde kojima se određuje umjetničko djelo. Prema odredbi članka 22. stavak 2. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva umjetničko djelo određuje se potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara.

Autorske naknade isplaćene su u bruto iznosu 185.576,00 kn. U okviru navedenih rashoda isplaćene su nagrade u iznosu 22.291,00 kn zaposlenicima sa kojima Ured ima zaključene ugovore o radu. Na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja od listopada 2008. obavljena je isplata nagrade zaposlenicima u bruto iznosu 7.430,00 kn odnosno neto iznosu 6.000,00 kn, po zaposleniku u obliku naknade za autorsko djelo. Ugovori o autorskom djelu iz kojih bi bila vidljivo koja vrsta autorskog djela se obavlja nisu zaključeni.

Obzirom da Ured ima sa zaposlenicima zaključene ugovore o radu i da su tijekom 2008. zaposlenicima isplaćene neoporezive godišnje nagrade u ukupnom iznosu 2.500,00 kn, po zaposleniku navedene primitke trebalo je obračunati na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada odnosno kao plaću. Neoporezivi iznosi nagrada propisani su odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za troškove motornog benzina iskazani su u iznosu 55.255,00 kn, a odnose se na troškove službenog vozila i korištenje sponzorskih vozila. Sponzorska vozila korištena su na temelju punomoći, evidencije korištenja sponzorskih vozila nisu vođene. Mjesečne evidencije troškova goriva nisu vođene.

Naknade troškova zaposlenima iskazane su u iznosu 113.696,00 kn, a odnose se na troškove upotrebe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 66.484,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 33.832,00 kn, godišnju nagradu u iznosu 7.500,00 kn, te prijevoz na posao i s posla u iznosu 5.880,00 kn.

Uvidom u knjigu blagajne i priloženu dokumentaciju utvrđene su znatne razlike u iznosima izvršenih rashoda za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnica za službena putovanja u odnosu na izdatke iskazane u knjigovodstvenim evidencijama.

U tijeku obavljanja revizije osoba kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavila je bilješke u kojima se navode stvarni iznosi navedenih troškova koji su tijekom 2008. bili veći od iskazanih obzirom da je dio troškova evidentiran na drugim neodgovarajućim računima računskog plana (primjerice uredski materijal i bruto honorari iskazani su u knjigovodstvenim evidencijama u višim iznosima).

Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe iskazani su u iznosu 66.484,00 kn, a prema bilješci sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 124.030,00 kn, što je za 57.546,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne. Navedeni troškovi odnose se na upotrebu privatnog automobila za službeni put u zemlji i inozemstvu osoba zaposlenih u Uredu i osoba koje nisu zaposlenici Ureda (fizičke osobe kao izvođači, te fizičke osobe koje su obavljale određene poslove za Ured), što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano. Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni su u skladu sa odredbama članka 13. stavak 2. točka 5. kojima je propisano da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji nisu propisano ispunjeni jer ne sadrže sve potrebne elemente, a posebice nije navedeno početno i završno stanje brojila, te nisu priložena izvješća s puta. Nadalje nisu vođene evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Rashodi za dnevnice za službena putovanja iskazani su u iznosu 33.832,00 kn, a prema bilješci osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 133.525,00 kn, što je za 99.693,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne koji su evidentirani na neodgovarajućim računima računskog plana. Tijekom 2008. Ured je obavljao isplatu dnevnica za službena putovanja u zemlji, te isplatu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu za osobe zaposlene u Uredu, te fizičke osobe koje nisu zaposlenici Ureda, što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za umjetničko djelo fizičkim osobama koje nisu zaposlene u Uredu, te autorskih naknada na temelju zaključenih ugovora u kojima je točno utvrđeno po kojoj osnovi se ostvaruje primitak, uz priložene potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije u skladu sa odredbama Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

Nadalje nalaže kod isplata nagrada zaposlenicima u iznosima višim od neoporezivih iznosa obračunati propisane poreze i doprinose, isplatu naknada za upotrebu privatnih automobila u službene svrhe obavljati na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji sadrže sve potrebne elemente, te vođenje evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje nalaže vođenje mjesečne evidencije o utrošku goriva.

- 4.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su materijalni i financijski rashodi veći od plana zbog poskupljenja određenih usluga, a izmjene i dopune financijskog plana obavljane su interno uz konsultacije s osnivačem. U svezi naknada za umjetničko djelo navodi se da potvrde o statusu nisu dostavljane, ali je obavljan uvid u registre gdje se umjetnički status potvrdio. U svezi nagrada zaposlenicima Ured je priložio uplatu propisanih zakonskih obveza obavljenu u tijeku revizije. U svezi naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe navode sa su u tijeku obavljanja revizije uveli evidenciju putnih troškova, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te se prilažu izvješća s puta i mjesečno evidentira utrošak goriva za službeno vozilo i sponzorska vozila.*

Ured je javna ustanova koja obavlja organizaciju koncertne, glazbene i glazbeno scenske djelatnosti, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike. Osnivač i vlasnik je grad Varaždin. Uredu su na temelju ugovora povjereni poslovi organizacije i realizacije festivala Varaždinske barokne večeri. Koncem godine u Uredu je zaposleno troje zaposlenika. Ured ostvaruje prihode za obavljanje djelatnosti iz proračuna Grada, Županije, Ministarstva kulture, zaklada, sponzorstva, provizija za posredništvo i na druge načine u skladu sa zakonom. Sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena sukladno financijskom planu. Tijekom 2008. iskazani su prihodi u iznosu 4.930.045,00 kn, rashodi u iznosu 4.778.908,00 kn, te višak prihoda u iznosu 151.137,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od donacija u iznosu 3.841.412,00 kn, koji u ukupno ostvarenim приходima imaju udjel 77,9%. Prihodi od Grada za nabavu klavira i čembala u ukupnom iznosu 348.840,00 kn iskazani su u okviru prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani na računu odgođenih prihoda. Dio spomenutih prihoda u iznosu 136.945,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje. Ured vodi glavnu knjigu i dnevnik koji u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka. Dnevnik i glavna knjiga nisu na kraju poslovne godine zaključene i potpisane od ovlaštene osobe za zastupanje, a knjigovodstvene isprave odnosno ispostavljeni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi nisu ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. U financijskim izvještajima obveze prema dobavljačima koncem 2008. iskazane su za 819.236,00 kn manje. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. nije sveobuhvatan. Ured nije postupio prema nalozima i preporukama iz prethodne revizije. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ureda za 2008. 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:
  - Dnevnik u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka poslovnih promjena. Glavna knjiga i dnevnik na kraju poslovne godine nisu zaključeni ni potpisani od ovlaštene osobe za zastupanje, a knjigovodstvene isprave odnosno primljeni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi nisu ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. U financijskim izvještajima obveze prema dobavljačima koncem 2008. iskazane su za 819.236,00 kn manje (točka 2.1. Nalaza).
  - Prihodi iz proračuna Grada za nabavu klavira i čembala u iznosu 348.840,00 kn nisu evidentirani na računu odgođenih prihoda, te su na taj način ukupni prihodi iskazani u većem iznosu. Dio spomenutih prihoda u iznosu 136.945,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje umjesto za nabavu klavira i čembala (točka 3.1. Nalaza).
  - Prilikom isplata naknada za umjetničko djelo Ured nije za ugovore zaključene u 2008. pribavio potvrde kojima se određuje umjetničko djelo, a u okviru autorskih naknada obavljena je isplata nagrada zaposlenicima u obliku naknade za autorsko djelo u iznosu 22.291,00 kn iako navedeni poslovi nemaju karakter autorskog djela (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLIT

Split, listopad 2009.  
S A D R Ź A J

---



---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	8
5.	PRIHODI	8
5.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	9
5.2.	Prihodi od imovine	13
5.3.	Prihodi od donacija	14
5.4.	Drugi prihodi	14
6.	RASHODI	14
6.1.	Rashodi za zaposlene	15
6.2.	Materijalni rashodi	17
6.2.1.	Rashodi za usluge	18
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	22
6.2.3.	Naknade troškova zaposlenima	22
6.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	23
6.2.5.	Naknade troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela	23
6.3.	Rashodi amortizacije	23
6.4.	Financijski rashodi	24
6.5.	Donacije	24
6.6.	Drugi rashodi	24
7.	ULAGANJA U DUGOTRAJNU IMOVINU	24
8.	NALAZ	27
III.	MIŠLJENJE	32



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
Klasa:041-01/09-01/35  
Urbroj:613-19-09-6

---

Split, 22. listopada 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
LUČKE UPRAVE SPLIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 22. listopada 2009.

Postupci revizije 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 su:

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

## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2005. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale, dok u određenom broju slučajeva nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poduzimaju se raspoložive mjere naplate prihoda.
2. Evidentiranje rashoda obavljeno je na predviđenim računima računskog plana.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije vođena evidenciju o stvarnom utrošku goriva po vozilima i nije donijeta odluku o načinu i uvjetima korištenja službenog vozila u privatne svrhe te načinu utvrđivanja plaća zaposlenika po navedenoj osnovi.
2. Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija poslovanja Lučke uprave obuhvaća razdoblje od 1. siječanja do 31. prosinaca 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje lučkih uprava uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09),
- Zakon o slobodnim zonama (Narodne novine 44/96, 92/05 i 85/08),
- Zakon o prostorno uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92),
- Pomorski zakonik (Narodne novine 181/04, 76/07 i 146/08),
- Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06 i 63/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),

- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02)
- Odluka o osnivanju Lučke uprave Split (Narodne novine 45/97, 155/98),
- Odluka o davanju suglasnosti Lučkoj upravi Split za osnivanje slobodne zone luke Split (Narodne novine 160/98 i 92/05) i
- drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Lučka uprava Split je neprofitna organizacija osnovana prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama radi upravljanja, izgradnje i korištenja luke Split. Osnivač Lučke uprave je Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Naziv pravne osobe je Lučka uprava Split, a sjedište je u Splitu, Gat sv. Duje 1. Matični broj je 1308106, a šifra djelatnosti 63221.

Lučka uprava obavlja poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i to: brine o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje; gradi i održava lučku podgradnju koja se financira iz proračuna osnivača lučke uprave; obavlja stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja; osigurava trajno i nesmetano obavljanje lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe; osigurava pružanje usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata; usklađuje i nadzire rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju lučku i gospodarsku djelatnost na lučkom području; donosi odluke o osnivanju i upravljanju slobodnom zonom na lučkom području u skladu s propisima koji uređuju slobodne zone te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće donosi godišnji program rada i razvoja luke, donosi lučke tarife, odlučuje o zaduživanju, prodaji i kupnji stvari i prava samostalno do 8.000.000,00 kn, utvrđuje lučke uzance, donosi opće i druge akte lučke uprave te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom i Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama. Upravno vijeće čini predsjednik i sedam članova. Za svoj rad upravno vijeće je odgovorno Vladi Republike Hrvatske.

Ravnatelj zastupa i predstavlja Lučku upravu te organizira i vodi poslovanje. Može imati jednog ili više pomoćnika.

Koncem 2008. u radnom odnosu bilo je 48 zaposlenika. Ravnatelj Lučke uprave je Joško Berket Bakota. Na početku godine ravnatelj je imao jednog pomoćnika. U prosincu 2008. Upravno vijeće je na prijedlog ravnatelja imenovalo još jednog pomoćnika ravnatelja.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Lučka uprava primjenjuje računovodstvo za neprofitne organizacije. Do konca 2007. računovodstveni sustav za neprofitne organizacije bio je definiran Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. za neprofitne organizacije primjenjuje se nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U skladu s novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, Lučka uprava je za 2008. vodila računovodstvo jedinstveno za sve poslovne događaje, odnosno nije primijenjeno fondovsko računovodstvo koje je bilo propisano do konca 2007. Troškovi nabave dugotrajne imovine su se kapitalizirali, a u rashode izvještajnog razdoblja su priznati razmjerno amortizaciji nabavljene imovine obračunatoj za izvještajno razdoblje.

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan za 2008. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2007.

Program rada sadrži prikaz mjera za održavanje i izgradnju lučke podgradnje i nadgradnje za 2008. koje obuhvaćaju investicijsko ulaganje u iznosu 34.500.000,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu 8.500.000,00 kn i tekuće održavanje u iznosu 2.000.000,00 kn. Sastavni dio programa rada je financijski plan za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 38.672.000,00 kn.

U rujnu 2008. donijete su izmjene financijskog plana i programa rada za 2008. Izmjenama je financijski plan i program rada usklađen s izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008., te su umanjena planirana proračunska sredstva za investicijska ulaganja. Izmjenama programa rada utvrđeno je investicijsko ulaganje u iznosu 11.945.161,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu 8.500.000,00 kn i tekuće održavanje u iznosu 2.000.000,00 kn.

Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 37.617.261,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 17.500.000,00 kn, koncesija u iznosu 4.700.000,00 kn, zakupa u iznosu 755.000,00 kn, naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 135.000,00 kn, drugih prihoda od djelatnosti u iznosu 1.505.000,00 kn, prihoda iz proračuna u iznosu 9.445.161,00 kn i prihoda prenesenih iz prethodnih godina u iznosu 3.577.100,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu 11.945.161,00 kn, materijalne troškove u iznosu 14.675.500,00 kn, za zaposlene u iznosu 8.631.000,00 kn, nematerijalne troškove poslovanja u iznosu 1.829.100,00 kn i druge troškove u iznosu 536.500,00 kn.

Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007. Usporedba planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim prihodima i rashodima koji su evidentirani prema novoj klasifikaciji i računskom planu utvrđenog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije moguća.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima računskog plana utvrđenog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 3.2. Poslovne knjige

Lučka uprava je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga i evidencija ustrojeno je analitičko računovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i obračuna obveza te knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja.

Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji Lučke uprave za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijske izvještaje čine: račun prihoda i rashoda, bilanca i bilješke uz financijske izvještaje.

U računu prihoda i rashoda za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 46.650.557,00 kn, rashodi u iznosu 22.581.503,00 kn i višak prihoda u iznosu 24.069.054,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 4.872.115,00 kn, te višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iznosi 28.941.169,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine u iznosu 24.069.054,00 kn dijelom je rezultat promijenjenog načina iskazivanja prihoda i rashoda propisanog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija na temelju koje je modificirano računovodstveno načelo iskazivanja prihoda i rashoda zamijenjeno primjenom načela nastanka događaja. Prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznati su u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati, a troškovi nabave imovine nisu iskazani u rashode izvještajnog razdoblja u trenutku stjecanja već su priznati u rashode tijekom korisnog vijeka uporabe kroz obračun amortizacije. Na taj način u iskazanim приходima sadržani su nenaplaćeni prihodi na temelju usluga isporučenih tijekom 2008. u iznosu 8.265.041,00 kn koji se primjenom načela nastanka događaja više ne storniraju koncem godine (sa računa prihoda i potraživanja), te su sadržani i prihodi (vlastita sredstva i donacije) koji su utrošeni za nabavu imovine tijekom 2008. u cjelokupnoj vrijednosti 10.328.242,00 kn, dok je amortizacija te imovine koja je evidentirana na rashodima iznosila 1.023.773,00 kn. Na taj način su nenaplaćeni prihodi u iznosu 8.265.041,00 kn i razlika utrošenih prihoda za nabavu nefinancijske imovine i obračunatih troškova amortizacije te imovine u iznosu 9.304.469,00 kn, utjecali na iskazivanje uvećanog financijskog rezultata.

Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Lučke uprave Split, dobit koju u poslovanju ostvari Lučka uprava koristi se isključivo za izgradnju i održavanje objekata lučke podgradnje i lučke nadgradnje. Prema planu izgradnje infrastrukture u 2009. je planirana rekonstrukcija i dogradnja gata Sv. Duje, te je u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2009.) zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 28.000.000,00 kn, s rokom završetka gradnje do lipnja 2010.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina u iznosu 151.455.159,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 129.228.852,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.226.307,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 129.228.852,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 113.541.611,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 2.632.717,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 13.054.524,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 5.156.690,00 kn, depozite u bankama (oročavanje) u iznosu 6.548.212,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 226.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.039.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 255.150,00 kn.

Dionice čini nominalna vrijednost 756 dionica jednog dioničkog društva. Dionice su dodijeljene Lučkoj upravi u prethodnim godinama pretvaranjem potraživanja u dionice.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 151.455.159,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 3.089.385,00 kn i vlastite izvore u iznosu 148.365.774,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.314.971,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.774.414,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.314.971,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 640.497,00 kn, materijalne rashode u iznosu 669.889,00 kn i ostale tekuće obveze.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.774.414,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja iz prethodnih godina koja zbog primjene modificiranog računovodstvenog načela iskazivanja prihoda i rashoda, nisu bila priznata kao prihod u prethodnim godinama te su u 2008. priznavani kao prihod u trenutku naplate. Na početku godine odgođeno priznavanje prihoda iznosilo je 8.317.666,00. Tijekom godine naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 6.543.252,00 kn, te je odgođeno priznavanje prihoda na koncu godine iznosilo 1.774.414,00 kn.

Financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje Lučke uprave za 2008. i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i ista nije dostavilo navedenom Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prema kojima godišnje financijske izvještaje i izvješće o radu odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Odluku o obavljanju popisa i osnivanju povjerenstava za popis donio je ravnatelj Lučke uprave u prosincu 2008. Imenovana su četiri povjerenstva za popis. Popisom je obuhvaćena materijalna i nematerijalna imovina, novac na računu i u blagajni, obveze i potraživanja, te sitni inventar u upotrebi.

Imenovana povjerenstva sastavila su popisne liste i zapisnike o obavljenom popisu. Zapisnicima je utvrđeno da je stanje imovine i obveza jednako stanju evidentiranom u poslovnim knjigama.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja iskazana u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 10.294.605,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.294.845,00 kn manja su za 1.000.240,00 kn ili 8,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.039.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 255.150,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.039.455,00 kn su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.774.414,00 kn i potraživanja iz 2008. u iznosu 8.265.041,00 kn.

Odnose se na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.266.740,00 kn, zakupninu u iznosu 260.684,00 kn, potraživanja od korisnika poslovnih prostora za troškove korištenja zajedničkih dijelova poslovne zgrade u iznosu 232.707,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 23.349,00 kn i naknade za izdana odobrenja u iznosu 7.500,00 kn. Od potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn na potraživanja od najvećeg broдача u putničkom domaćem i međunarodnom prometu, javnog poduzeća za linijsku pomorsku plovidbu, odnosi se 3.490.267,00 kn ili 42,3%.

Do obavljanja revizije (kolovoz 2009.) navedena potraživanja su naplaćena. Preostala potraživanja za lučke pristojbe odnose se na potraživanja od stranih broдача 2.895.544,00 kn i domaćih broдача u iznosu 1.895.664,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 255.150,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 159.291,00 kn, naknada za bolovanje od HZZO-a u iznosu 37.541,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.318,00 kn. Potraživanja od prodaje stanova na početku godine iznosila su 173.455,00 kn. Tijekom godine redovnim uplatama kupaca smanjena su potraživanja za 14.164,00 kn, te su potraživanja koncem godine iznosila 159.291,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Lučka uprava je imala obvezu uplatiti u državni proračun 65,0% sredstava ostvarenih prodajom navedenih stanova. U 2008. Lučka uprava uplatila je podmirila obveze za 2007. i ranije godine u iznosu 43.575,00 kn, a obveze za 2008. podmirene su u 2009., u iznosu 9.207,00 kn.

Potraživanja za koja su podnijete tužbe evidentiraju se na računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Na početku godine navedena potraživanja iznosila su 10.570.767,00 kn. Tijekom 2008. utužena su potraživanja iz prethodnih godina i potraživanja iz 2008. u ukupnom iznosu 2.207.881,00 kn te je stanje sumnjivih i spornih potraživanja koncem godine iznosilo 12.736.416,00 kn. Do konca godine naplaćeno je 42.233,00 kn, a u 2009. do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 160.698,00 kn.

Od ukupnih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 12.736.416,00 kn na potraživanja od jednog dužnika koji pristojbe plaća na temelju ispostavljenih računa za korištenje lučkog područja u svrhu ukrcaja i iskrcanja tereta odnosi se 7.674.403,00 kn ili 72,6%. Za naplatu duga, Lučka uprava je u ranijim godinama pokrenula više sudskih postupaka te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi. Nagodbe nisu rezultirale podmirenjem duga, te od rujna 2006. Lučka uprava pokreće sudske postupke za naplatu svih dospjelih dugovanja od ovog dužnika. U 2008. dužnik je počeo podmirivati obveze za lučke pristojbe po ispostavljenim računima te su ostvareni prihodi u 2008. u iznosu 1.691.973,00 kn, a potraživanja iz prethodnih godina do 2008. u iznosu 7.674.403,00 kn su u cijelosti utužena. U 2008. dužnik je uputio Lučkoj upravi prijedlog nagodbe o podmirenju duga uz otpis kamata za zakašnjelo plaćanje. Do obavljanja revizije nagodba nije zaključena.

Od preostalih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 5.062.013,00 kn na potraživanja od dužnika nad kojima je otvoren stečajni postupak odnosi se 2.775.954,00 kn, dok se preostala potraživanja odnose na potraživanja od 30 dužnika za naplatu kojih su pokrenuti postupci ovrhe koji do obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu dali rezultate.

Obveze iskazane u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 1.314.971,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Čine ih obveze za zaposlene u iznosu 640.497,00 kn, materijalne rashode u iznosu 669.889,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 4.585,00 kn.



#### 4. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva na početku godine iznosila su 4.811.615,00 kn, a koncem godine 5.156.690,00 kn. Odnose se na sredstva na kunskim i deviznim računima u iznosu 5.151.045,00 kn i kunskoj blagajni u iznosu 5.645,00 kn. Tijekom 2008. platni promet obavljan je putem kunskih računa u tri poslovne banke i deviznih računa u jednoj poslovnoj banci za poslovanje s inozemstvom za valute USD i EUR.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne kunske blagajne i devizne blagajne. Uplate u glavnu blagajnu odnose se na prijenose novca sa žiro računa i povrate po nalogima za službena putovanja, a isplate se odnose na isplate naknada troškova službenih putovanja, goriva, poštanskih i drugih materijalnih troškova. Stanje gotovog novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 5.645,00 kn. Putem devizne blagajne obavljane su isplate po putnim nalogima u inozemstvo. Dnevnice su isplaćivanje u visini utvrđenoj Odlukom o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna.

Stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.

##### - Oročavanje sredstava

Na početku godine Lučka uprava nije imala oročenih sredstava kod poslovnih banaka, a na koncu godine stanje oročenih sredstava iznosilo je 6.548.212,00 kn. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod jedne poslovne banke, na temelju zaključena dva ugovora o nenamjenskom oročenom depozitu, u ukupnom iznosu 6.500.000,00 kn. Sredstva su oročavana kratkoročno na rok od tri mjeseca, uz promjenjivu kamatnu stopu od 5,5% godišnje. Dodacima ugovora o oročenom depozitu produljivan je rok oročenja. Kamate su pripisane depozitu, a na ime oročenih depozita Lučka uprava ostvarila je prihode od kamata u iznosu 48.212,00 kn.

Stanje oročenih sredstava koncem godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

#### 5. PRIHODI

Prihodi Lučke uprave planirani su u iznosu 37.617.261,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.650.557,00 kn što je za 9.033.296,00 kn ili 24,0% više u odnosu na plan.

S obzirom da su prihodi financijskim planom planirani prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007., a da je od 1. siječnja 2008. u organizaciji računovodstva primijenjena nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je izmijenjena klasifikacija rashoda, nije moguća usporedba planiranih s izvršenim prihodima.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

Tablica broj 1

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

u kn

Red. broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	34.950.697,00	-	74,9
1.1.	Prihodi od lučkih pristojbi	-	27.906.946,00	-	59,8
1.2.	Naknade za koncesije	-	6.089.305,00	-	13,1
1.3.	Naknade za korištenje slobodne zone	-	130.840,00	-	0,2
1.4.	Drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	823.606,00	-	1,8
3.	Prihodi od imovine	-	2.359.296,00	-	5,1
4.	Prihodi od donacija	-	9.186.077,00	-	19,7
5.	Drugi prihodi	-	154.487,00	-	0,3
	Ukupno	37.617.261,00	46.650.557,00	-	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od lučkih pristojbi koji su ostvareni u iznosu 27.906.946,00 kn i prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 9.186.077,00 kn. Ovi prihodi čine 79,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi čine 20,5% ostvarenih prihoda.

## 5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 34.950.697,00 kn i čine 74,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od lučkih pristojbi u iznosu 27.906.946,00 kn, koncesija u iznosu 6.089.305,00 kn, naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 130.840,00 kn, naknada za izdana odobrenja u iznosu 140.000,00 kn i druge prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 683.606,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su prihodi od lučkih pristojbi koji čine 59,8% ovih prihoda. U skladu s odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, u lukama za javni promet plaćaju se lučke tarife koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada.

Lučke pristojbe naplaćuje Lučka uprava, a lučke naknade su naknade uz koje ovlaštenici koncesija pružaju usluge korisnicima luke (lučke naknade su prihod koncesionara). Odluku o visini lučkih pristojbi i lučkih naknada donosi Upravno vijeće Lučke uprave.

## - Prihodi od lučkih pristojbi

Prihodi od lučkih pristojbi ostvareni su u iznosu 27.906.946,00 kn i čine 59,8% ukupnih prihoda. Ostvareni su od domaćih brodara u iznosu 18.442.874,00 kn i stranih brodara u iznosu 9.464.072,00 kn.

Lučke pristojbe čine pristojba za upotrebu obale, brodska ležarina i pristojba za vez. Pristojba za upotrebu obale plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Brodska ležarina se plaća za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte. Navedene pristojbe ne plaćaju hrvatski javni i hrvatski ratni brodovi, brodice i jahte.

Račune za plaćanje lučkih pristojbi izrađuje financijski odjel Lučke uprave početkom mjeseca za prethodni mjesec na temelju dostavljenih podataka od brodara koji su osnova za obračun lučkih pristojbi (broju ukrcanih i iskrcanih putnika, vozila i tereta odnosno zaposjednuću obale i korištenju sidrišta).

Od ukupno ostvarenih prihoda od lučkih pristojbi u iznosu 27.906.946,00 kn na ispostavljene račune za lučke pristojbe za 2008. odnosi se 22.027.809,00 kn, dok su 5.879.137,00 kn naplaćena potraživanja iz prethodnih godina (koja zbog primjene modificiranog računovodstvenog načela iskazivanja prihoda i rashoda u prethodnim godinama nisu bila priznata kao prihod te se u 2008. priznaju kao prihod u trenutku naplate).

Potraživanja za lučke pristojbe koncem godine iznosila su 8.254.475,00 kn. Od toga se na potraživanja od domaćih brodara odnosi 5.385.931,00 kn, a na potraživanja od stranih brodara 2.895.544,00 kn.

Potraživanja od domaćih brodara odnose se na potraživanja za pristojbe za uporabu obale u iznosu 4.087.461,00 kn, brodsku ležarinu u iznosu 1.252.385,00 kn i pristojbu za vez u iznosu 19.085,00 kn.

Od potraživanja za pristojbu za uporabu obale u iznosu 4.087.461,00 kn na potraživanja od najvećeg brodarka u putničkom domaćem i međunarodnom prometu, javnog poduzeća za linijsku pomorsku plovidbu, odnosi se 3.434.375,00 kn ili 84,0%. Obračun lučkih pristojbi od navedenog brodarka u međunarodnom prijevozu obavlja se na temelju dostavljenih podataka o broju ukrcanih i iskrcanih putnika i vozila, primjenom propisanih tarifa lučkih pristojbi. Lučke pristojbe u domaćem prijevozu javno poduzeće naplaćuje od putnika prilikom prodaje prijevoznih karata (za putnike i vozila). Naplaćene lučke pristojbe javno poduzeće je obvezno u skladu sa zaključenim ugovorom uplaćivati na račun Lučke uprave u roku od 45 dana od dana ispostavljenog računa od strane Lučke uprave. Potraživanja od navedenog brodarka u iznosu 3.700.505,00 kn, odnose se na obračunate lučke pristojbe za 2008. Do obavljanja revizije (kolovoz 2009.) navedena potraživanja su naplaćena.

Od potraživanja za brodsku ležarinu u iznosu 1.252.385,00 kn vrijednosno najznačajnija su potraživanja od jednog korisnika lučkog područja u iznosu 495.963,00 kn. Preostala potraživanja su od 45 korisnika lučkog područja za brodsku ležarinu za 2007. i 2008. Lučka uprava dužnicima šalje opomene te su u 2009. pokrenuti postupci prisilne naplate.

- Prihodi od naknada za koncesiju

Prihodi od naknada za koncesiju ostvareni su u iznosu 6.089.305,00 kn i čine 13,1% ukupnih prihoda.

Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, na temelju koncesija stječe se pravo na obavljanje lučkih djelatnosti, korištenje postojeće podgradnje i nadgradnje te gradnje novih građevina i drugih objekata nadgradnje i podgradnje. Koncesija se dodjeljuje na temelju zahtjeva tražitelja koncesije ili na temelju javnog prikupljanja ponuda, ovisno o vrsti koncesije.

Na temelju zahtjeva tražitelja koncesije dodjeljuju se koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti i ostalih gospodarskih djelatnosti, koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Koncesija se dodjeljuje na razdoblje do deset godina, a tijekom 2008. na temelju zahtjeva tražitelja koncesije, dodijeljene su dvije koncesije. Odluke o dodjeli koncesije donijelo je Upravno vijeće.

Koncem 2008. za obavljanje djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje primjenjuju se 32 ugovora o koncesiji, za obavljanje djelatnosti opskrbe brodova, dostave goriva brodovima, čistoće, fumigacije i deratizacije, lučko tegljenje, pranje i prijevoz rublja s brodova, te kontrolu količine i kakvoće robe.

Na temelju javnog prikupljanja ponuda, dodjeljuju se koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti i ostalih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području. Koncesija se dodjeljuje za razdoblje do 99 godina. U 2008. nisu provedeni postupci javnog nadmetanja. Donijete su dvije odluke o izmjeni i dopune odluka o koncesiji. U veljači 2008. Upravno vijeće donijelo je odluku o izmjeni i dopuni odluke o dodjeli koncesije za organiziranje sajma nautike na dijelu bazena Gradske luke Split na način da se poveća površina dodijeljena u koncesiju za novoizgrađeni prostor, te je u rujnu 2008. donijeta odluka o izmjeni odluke o dodjeli koncesije za obavljanje lučke djelatnosti skladištenja uz korištenje i održavanje postojećih objekata lučke nadgradnje i podgradnje zbog smanjenja prostora kojeg ovlaštenik koncesije koristi, uslijed izgradnje pristupne prometnice u Sjevernoj luci. Koncem 2008. za obavljanje lučkih djelatnosti i drugih gospodarskih djelatnosti, koje zahtijevaju korištenje postojećih i gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje, primjenjuje se 15 ugovora. Od toga su dva ugovora o prvenstvenoj koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti i korištenje objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području luke Split. Koncesije su dvama trgovačkim društvima koji su nastali pretvorbom društvenim poduzeća. Jedno trgovačko društvo je u prethodnim godinama uložilo žalbu na odluku o dodjeli prvenstvene koncesije kojom je tražilo dodjeljivanje prvenstvene koncesije za obavljanje svih lučkih djelatnosti i korištenje svih objekata podgradnje i nadgradnje na cijelom lučkom području te je pokrenulo upravni spor. U ponovljenom postupku Upravni sud je donio rješenje kojim se tužba trgovačkog društva odbijena i time je okončan spor u korist Lučke uprave Split, te korisnik koncesije plaća ugovorenu koncesijsku naknadu.

Od evidentiranih prihoda od naknada za koncesiju u iznosu 6.089.305,00 kn na naplaćene koncesijske naknade odnosi se 4.822.565,00 kn, a 1.266.740,00 kn su nenaplaćena potraživanja (primjenom načela nastanka događaja prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznati su u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati).

Od potraživanja u iznosu 1.266.740,00 kn na potraživanja iz prethodnih godina odnosi se 7.334,00 kn, a 1.259.406,00 kn su potraživanja za koncesijsku naknadu za 2008. te se naplata očekuje u 2009. Lučka uprava šalje obavijesti o stanju duga. Od toga se od koncesionara koji obavlja djelatnost dostave goriva brodovima odnosi 512.921,00 kn. Navedena potraživanja naplaćena su do travnja 2009.

Koncesijska naknada se sastoji od stalnog dijela i varijabilnog dijela. U skladu s odlukom Upravnog vijeća stalni dio naknade se plaća ovisno o vrsti djelatnosti te broju dodijeljenih koncesija za istu vrstu djelatnosti. Promjenjivi dio se plaća u visini 1,0% ukupnog godišnjeg prihoda korisnika koncesije ili 1,40 kn/t pretovarenog tereta mjesečno, ovisno o vrsti djelatnosti. Za naplatu stalnog dijela koncesijske naknade Lučka uprava ispostavlja račune koncesionarima, dok su koncesionari koncem poslovne godine dužni, po zaključenim ugovorima, dostaviti podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade te podmiriti obvezu. Podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade (financijske izvještaje za 2007.) nisu dostavila 32 od ukupno 47 korisnika koncesije, te nije moguće utvrditi ukupna potraživanja za varijabilni dio koncesijske naknade.

Državni ured za reviziju nalaže tražiti od korisnika koncesije podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade te obračunati i naplatiti ugovorene iznose koncesijske naknade.

- Prihodi od naknada za korištenje slobodne zone

Prihodi od naknada za korištenje slobodne zone ostvareni su u iznosu 130.840,00 kn i čine 0,2% ukupnih prihoda.

Slobodna zona Lučke uprave osnovana je odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1998. Rješenjem Ministarstva gospodarstva iz 2000., dana je suglasnost za početak rada Slobodne zone luke Split. Slobodna zona osnovana je za obavljanje djelatnosti proizvodnje robe, oplemenjivanja robe, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, bankarskih i drugih novčanih poslova i usluga osiguranja i reosiguranja imovine i osoba, ugostiteljskih i drugih usluga osim: priveza i odveza brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata: ukrcaja, iskrcaja i prekrcanja robe u domaćem prometu i ukrcaja i iskrcaja putnika. Područje zone te uvjeti za obavljanje gospodarskih djelatnosti u slobodnoj zoni utvrđeni su Pravilnikom o uvjetima za obavljanje djelatnosti u slobodnoj zoni kojeg je donijelo Upravno vijeće Lučke uprave u ožujku 2003. Visina naknade za korištenje slobodne zone utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz studenog 2001. S korisnicima slobodne zone zaključeni su ugovori o korištenju slobodne zone. Tijekom 2008. Lučka uprava imala je 31 korisnika slobodne zone. Korisnicima se ispostavljaju računi za korištenje slobodne zone, na temelju dostavljenih mjesečnih izvješća o prometu robe unutar zone.

Od evidentiranih prihoda od naknada za korištenje slobodne zone u iznosu 130.840,00 kn na naplaćene naknade odnosi se 107.491,00 kn, a 23.349,00 kn su nenaplaćena potraživanja. Obveznicima plaćanja Lučka uprava šalje obavijesti o stanju duga.

- Drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 823.606,00 i čine 1,8% ukupnih prihoda.

Odnose se na prihode od korisnika poslovnih prostora za troškove obračuna zajedničkih troškova i zajedničke troškove u iznosu 644.916,00 kn, naknada za izdana odobrenja u iznosu 140.000,00 kn i naknada za obrasce za opasne terete i pogranične dozvole u iznosu 38.690,00 kn.

Prihodi od korisnika poslovnih prostora za troškove korištenja zajedničkog prostora i uređaja u zgradi pomorsko putničkog terminala ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s korisnicima prostora kojima je utvrđena visina obveze i rok plaćanja. Zajednički troškovi odnose se na troškove električne energije, komunalne naknade, čišćenja zajedničkih prostora, odvoza i deponiranja otpada, domara i troškovi obračuna, a utvrđuju se u postotku na površinu prostora koji se koristi u odnosu na ukupnu površinu koju koristi Lučka uprava. Lučka uprava mjesečno ispostavlja račune korisnicima poslovnih prostora za zajedničke troškove.

Od evidentiranih prihoda od korisnika poslovnih prostora za zajedničke troškove u iznosu 683.606,00 kn na naplaćene troškove odnose se 450.899,00 kn, a 232.707,00 kn su nenaplaćena potraživanja. Nenaplaćena potraživanja odnose se na potraživanja za 2008.

Za obavljanje otpremničke i agencijske djelatnosti Lučka uprava izdaje odobrenja u skladu s izmjenama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Na koncu 2008. odobrenje za obavljanje otpremničke i agencijske djelatnosti imalo je 28 podnositelja zahtjeva. Visina naknade za izdana odobrenja utvrđena je u iznosu 5.000,00 kn. Potraživanja na koncu godine iznosila su 7.500,00 kn.

## 5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.359.296,00 kn i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.231.833,00 kn, tečajnih razlika u iznosu 51.404,00 kn, kamata na oročena sredstva u iznosu 48.212,00 kn i kamata na depozite po viđenju kod poslovnih banaka u iznosu 27.847,00 kn.

### - Prihodi od zakupa poslovnog prostora

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 2.231.833,00 kn i čine 4,8% ukupnih prihoda.

Poslovni prostori na temelju kojih se ostvaruju prihodi od zakupa nalaze se u zgradi pomorsko putničkog terminala. Navedeni prostori su u zakupu na temelju ugovora zaključenih do početka upravnih postupaka koje je pokrenulo jedno trgovačko društvo, koje je nastalo pretvorbom društvenog poduzeća, i koje je do osnivanja Lučke uprave upravljalo cjelokupnim lučkim područjem. Nakon osnivanja Lučka uprava je trgovačkom društvu dodijelila prvenstvenu koncesiju za dio lučkog područja utvrđenom u Odluci o dodjeli prvenstvene koncesije iz lipnja 2004. Trgovačko društvo je izjavilo žalbu na odluku o koncesiji kojom je tražilo dodjeljivanje prvenstvene koncesije za obavljanje svih lučkih djelatnosti i korištenje svih objekata podgradnje i nadgradnje na cijelom lučkom području, a time i korištenje i upravljanje poslovnim prostorima, te je pokrenulo tužbu radi naknade štete i naknade koristi koje je Lučka uprava stekla korištenjem prostora u zgradi pomorsko putničkog terminala. Upravni sud je u kolovozu 2006. nakon ponovljenog postupka (na temelju rješenja Vrhovnog suda) donio rješenje kojim se tužba trgovačkog društva radi dodjele koncesije odbija, te je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka svojim rješenjem iz prosinca 2006. utvrdilo da je Odluka o dodjeli prvenstvene koncesije trgovačkom društvu iz lipnja 2004. pravomoćna.

Većina ugovora o zakupu je prestala važiti u prethodnim godinama, istekom vremena za koje su zaključeni. Novi ugovori nisu zaključeni jer su bili predmet upravnog postupka.

Nakon okončanja upravnog postupka Lučka uprava istim korisnicima poslovnih prostora šalje mjesečne račune i zadužuje ih na temelju ugovora koji su istekli. U razdoblju u kojem su poslovni prostori predmet upravnih postupaka zaključena su dva ugovora o zakupu poslovnog prostora (za postavljanje bankomata i obavljanje djelatnosti maloprodaje) i jedan ugovor o korištenju dijela lučkog područja (za postavljanje oglasnih panoa). Ugovori su zaključeni na vrijeme do okončanja upravnog postupka i donošenja odluke o dodjeli koncesije za ove djelatnosti. Naime, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Lučke uprave Split utvrđeno je da postojeći objekti lučke podgradnje i lučke nadgradnje ne čine imovinu Lučke uprave (čine pomorsko dobro), odnosno Lučka uprava stječe pravo uporabe i korištenja tih objekata. Prema odredbama članka 66. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, za obavljanje lučkih djelatnosti na postojećim objektima lučke podgradnje i lučke nadgradnje Lučka uprava daje koncesiju. Lučka djelatnost je i djelatnost korištenja objekata podgradnje i nadgradnje, odnosno korištenja građevina izgrađenih na lučkom području (upravne zgrade, skladišta i sl.) i operativne obale i druge lučke zemljišne površine, lukobrani te drugi objekti infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže pokrenuti postupke za dodjelu koncesija za obavljanje djelatnosti korištenja objekata podgradnje i nadgradnje, odnosno prostore u zgradi pomorsko putničkog terminala davati na korištenje na temelju ugovora o koncesiji, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

Od evidentiranih prihoda od zakupa u iznosu 2.231.833,00 kn na naplaćene prihode od zakupa odnosi se 1.971.149,00 kn, a 260.684,00 kn su nenaplaćena potraživanja. Nenaplaćena potraživanja odnose se na zakupninu iz prethodnih godina u iznosu 2.927,00 kn i zakupninu za 2008 u iznosu 257.757,00 kn za koju se naplata očekuje tijekom 2009.

### 5.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 9.186.077,00 kn i čine 19,7% ukupnih prihoda. U cijelosti se odnose na donacije iz državnog proračuna.

Sredstva su doznačena na temelju Odobrenja Ministarstva mora, prometa i infrastrukture o korištenju financijskih sredstava planiranih Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008., za financiranje razvojnih programa u lučku infrastrukturu i modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarskih luka i vezova. Lučkoj upravi odobrena su sredstva za uređenje pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera u Sjevernoj luci Split, izgradnju istočne pristupne ceste u Sjevernoj luci Split te prilagodbu veza za ribarsku luku Brižine.

Doznačena sredstva utrošena su za predviđene namjene. Za uređenje pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera utrošeno je 6.407.905,00 kn, za izgradnju pristupne ceste 2.478.172,00 kn i prilagodbu veza za ribarsku luku utrošeno je 300.000,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda iz sredstava doznačenih iz proračuna u iznosu 9.186.077,00 kn, na računima rashoda evidentirano je 560.353,00 kn. Rashodi se odnose na obračun amortizacije za završenu investiciju prilagodbe veza za ribarsku luku. Radovi na uređenju pretovarnog betonskog platoa i izgradnju pristupne ceste nisu završeni do konca 2008. te su evidentirani na računima imovine (investicije u tijeku).

### 5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 154.487,00 kn i čine 0,3% ukupnih prihoda. Odnose se na obračunate troškove prisilne naplate u iznosu 123.212,00 kn i naknada za otkup natječajne dokumentacije i drugih prihoda u iznosu 31.275,00 kn.

## 6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 37.617.261,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.581.503,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 24.069.054,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.872.115,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 28.941.169,00 kn.

Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.518.430,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.542.223,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.023.773,00 kn, financijske rashode u iznosu 56.811,00 kn, donacije u iznosu 107.488,00 kn i druge rashode u iznosu 1.332.778,00 kn.

U planiranim rashodima sadržani su rashodi za kapitalna ulaganja u iznosu 11.945.161,00 kn koji se od 1. siječnja 2008. prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne evidentiraju u rashodima u momentu nabave već se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode se priznaju u vijeku korištenja imovine. S obzirom da su rashodi financijskim planom planirani prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007., a da je od 1. siječnja 2008. u organizaciji računovodstva primijenjena nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je izmijenjena klasifikacija rashoda, nije moguća usporedba planiranih s izvršenim rashodima.

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	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	% Ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5(4/3)	6
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	8.518.430,00	-	37,7
2.	Materijalni rashodi	0,00	11.542.223,00	-	51,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	1.023.773,00	-	4,5
4.	Financijski rashodi	0,00	56.811,00	-	0,3
5.	Donacije	0,00	107.488,00	-	0,5
6.	Drugi rashodi	0,00	1.332.778,00	-	5,9
	Ukupno rashodi	37.617.261,00	22.581.503,00	-	100,0
	Višak prihoda		24.069.054,00	-	-

Najveći udio u strukturi rashoda imaju materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 11.542.223,00 kn ili 51,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.518.430,00 kn ili 37,7%. Navedeni rashodi sudjeluju u ukupno izvršenim rashodima u iznosu 20.060.653,00 kn ili 88,8%, dok svi drugi rashodi sudjeluju u iznosu 2.520.850,00 kn ili 11,2%.

### 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 8.518.430,00 kn i čine 37,7% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 7.056.194,00 kn, doprinose poslodavca na plaće u iznosu 1.227.036,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 235.200,00 kn.

Tijekom 2008. plaće su isplaćivane za 48 zaposlenika. Prava i obveze zaposlenika regulirane su ugovorom o radu, posebnim ugovorima o pravima i obvezama, te ugovorima o plaći za ravnatelja i dva pomoćnika (jedan imenovan 22. prosinca 2008.), koji su zaključeni na vrijeme od četiri godine računajući od dana potpisa.

Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika donesenog od strane upravnog vijeća u prosincu 2002. i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Lučke uprave Split zaključenog između sindikata radnika Dalmacije HUS Split i Lučke uprave u studenome 2007. U skladu s navedenim aktima plaće se sastoje od osnovne plaće radnog mjesta na kojem zaposlenik radi (umnožak vrijednosti boda i broja bodova), stimulacije i dodatka na plaću za radni staž. Stimulacija je dodatak na plaću koja ovisi o kvaliteti i obimu obavljenih poslova, odnosno utvrđuje se po osnovu izvršavanja poslova i radnih zadataka u opsegu i kvaliteti koja je veća od prosječne, odnosno uobičajene. Stimulaciju određuje ravnatelj na prijedlog pomoćnika ravnatelja.



Vrijednost boda za razdoblje od siječanja do kolovoza 2008. iznosila je 3,213, a od kolovoza 2008. vrijednost boda je povećana za 6,47% te je iznosila 3,421. Povećanje vrijednosti boda obavljeno je u skladu s odredbama članka 71. Kolektivnog ugovora prema kojemu se u slučaju porasta troškova života u iznosu višem od 3,0% automatski povećava osnovna plaća za taj postotak.

Prema tabeli radnih mjesta broj bodova određen je prema nazivu radnog mjesta i kreće se u rasponu od 1 402 za najjednostavnije poslove (dostavljač, administrator) do 6 507 za pomoćnike ravnatelja. Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju ocjenjivanja zaposlenika za postignutu kvalitetu i obim poslova, a obračunavan je uz obračun plaće mjesečno svim zaposlenicima osim članovima uprave, u visini 30,0% od osnovne plaće bez utvrđene osnove isplate i odluke zakonskog predstavnika.

Ugovorom o pravima, obvezama i plaći ravnatelja utvrđena je mjesečna plaća u iznosu 4,5 prosječne plaće u Republici Hrvatskoj što pretvoreno u bodove iznosi 7 760 bodova, a za pomoćnika ravnatelja plaća je utvrđena na temelju umnoška 6 507 bodova s vrijednosti boda. Prema ugovorima ravnatelju i pomoćniku ravnatelja priznaju se i drugi troškovi nastali u vezi s izvršavanjem djelatnosti, a odnose se na poslovna savjetovanja, poslijediplomski studij, reprezentaciju, članarine, literaturu, posjete stručnim seminarima i izložbama te stručno usavršavanje poslova.

Pored navedenog, u skladu s ugovorima ravnatelju i njegovim pomoćnicima pripada i pravo na životno osiguranje za razdoblje od pet godina u iznosu 12.000,00 kn godišnje za slučaj smrti, doživljenja i invalidnosti osiguranih osoba. Za vrijeme trajanja ugovora o plaći ravnatelju su stavljene na raspolaganje u službene i osobne svrhe, osobni automobili, mobitel i poslovna kartica, a pomoćnicima ravnatelja osobni automobili i mobitel koje troškove u cijelosti podmiruje Lučka uprava. Za slučaj da ravnatelj bude razriješen prije isteka ugovora odlukom Upravnog vijeća ostvaruje pravo na naknadu 12 mjesečnih bruto plaća obračunanih primjenom osnovica za obračun plaće u visini prosječne plaće ostvarene u zadnja tri mjeseca, koja su prethodila mjesecu raskida ugovora, a u slučaju sporazumnog raskida ili raskida ugovora o pravima, obvezama i plaći, na temelju odluke Upravnog vijeća, ravnatelju i pomoćnicima pripada jednokratna naknada u visini dvogodišnje bruto plaće.

Za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja s osiguravajućim društvom u kolovozu 2006. zaključene su police osiguranja života s udjelom u dobiti, s trajanjem od pet godina. Ugovaratelj osiguranja je Lučka uprava, a korisnici osiguranja osigurane osobe (za slučaj smrti zakonski nasljednici, a za slučaj doživljenja osigurane osobe). Osigurana svota za ravnatelja iznosi od 7.995,20 EUR-a, a za pomoćnika 7.540,80 EUR po polici osiguranja. Godišnja premija osiguranja života po svakoj polici iznosi 1.650.- EUR i uplaćuje se svake godine 1. srpnja do isteka osiguranja.

U siječnju 2008. zaposlenicima je izvršena isplata regresa za godišnji odmor u bruto iznosu 684.938,64 kn, odnosno u neto iznosu 7.330,00 kn po zaposleniku, a u studenome 2008. uplaćena je dospjela premija životnog osiguranja za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u bruto iznosu od 56.405,66 kn, odnosno neto iznosu od 23.187,02 kn. Na isplaćenu naknadu za godišnji odmor i uplaćenu premiju životnog osiguranja obračunati su i uplaćeni svi propisani doprinosi te porez i prizrez na dohodak.

Najveća bruto plaća iznosila je 38.918,50 kn, a najmanja bruto 6.266,29 kn. Najveća neto plaća iznosila je 21.672,29 kn, a najmanja neto 4.544,10 kn.

Za obračun plaća vode se sve propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

Lučka uprava postupila je po Odluci Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava i Odluci o davanju preporuke Vlade Republike Hrvatske o smanjenju plaća zaposlenicima u društvima u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. Na temelju odluke ravnatelja od 27. srpnja 2009. plaća ravnatelja iznosi 3,2 isplaćene plaće u travnju 2009. u pravnim osobama u Republici Hrvatskoj, a vrijednost boda pri obračunu plaća pomoćnicima ravnatelja iznosi 3,182. Na temelju odluke ravnatelja od 1. rujna 2009. svim drugim zaposlenicima Lučke uprave smanjuje se plaća za rad od 1. kolovoza 2009. do 31. prosinca 2010. za 10,0% na način da se vrijednost boda koji je iznosio 3,421 smanjuje na 3,079.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 235.200,00 kn odnose se isplatu božićnice u iznosu 147.200,00 kn (2.500,00 kn po zaposleniku i 700,00 kn u naravi po zaposleniku), uskrsnice u iznosu 47.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposleniku), darova za djecu do 15 godina starosti povodom sv. Nikole u iznosu 15.000,00 kn (600,00 kn po djetetu), naknade za bolovanje duže od 30 dana, slučaj smrti zaposlenika i užeg člana obitelji u iznosu 18.000,00 kn te otpremnine za odlazak u mirovinu jednom zaposleniku u iznosu 8.000,00 kn. Božićnica je isplaćena u visini porezno priznatih rashoda u iznosu 1.500,00 kn i bona u naravi u vrijednosti 400,00 kn po zaposleniku.

Na oporezivi dio božićnice isplaćene iznad porezno priznatih rashoda u novcu u iznosu 1.000,00 kn i bonova u naravi u iznosu 300,00 kn obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu stimulativnog dijela plaće obavljati na temelju odluke zakonskog predstavnika u postotku utvrđenom na temelju ocjenjivanja zaposlenika u opsegu i kvaliteti koja je veća od prosječne, odnosno uobičajene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Lučke uprave Split.

Isto tako mišljenja je da je potrebno preispitati odredbe Ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u dijelu podmirenja obveza za životno osiguranje kao i drugih odredbi Ugovora kojima se ostvaruju određena prava koja nisu uobičajena za korisnike koji raspolažu javnim sredstvima.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 11.542.223,00 kn i čine 51,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.383.782,00 kn, utrošeni materijal i energiju u iznosu 969.995,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 430.357,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 418.559,00 kn i naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 339.530,00 kn. U poslovnim knjigama navedeni rashodi evidentirani su na temelju ispostavljenih računa dobavljača i sastavljenih obračuna, prethodno odobrenih od zakonskog predstavnika.

Lučka uprava je za 2008. sastavila plan nabave kojim su planirane godišnje procijenjene potrebe za nabavom roba, usluga i ustupanjem radova u vrijednosti 18.906.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave izrađen je temeljem usvojenog financijskog plana Lučke uprave i godišnjeg programa rada i razvoja luke Split za 2008.

Za nabavu usluga i radova iz skupine materijalnih rashoda (usluge čišćenja ureda, usluge zaštite osoba i imovine, dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenih, čišćenje akvatorija gradske luke, održavanje i popravljavanje računalne opreme, sanacija veza u gradskoj luci) ukupno je provedeno šest postupaka nabave.

Postupci nabave provedeni su tijekom 2008. putem otvorenog postupka nabave, ograničenog postupka javne nabave, te pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i s prethodnom objavom. Temeljem provedenih postupaka nabave ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 933.862,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem obavljena je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.778.737,00 kn. Prije svake nabave upravno vijeće donijelo je odluku o početku postupaka javne nabave koje su objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Ustrojena je evidencija postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

#### 6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 9.383.782,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.550.652,00 kn, intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, odvjetničke usluge i usluge student servisa) u iznosu 2.198.518,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, čišćenje poslovnih prostora, čuvanje imovine i osoba, komunalna i vodna naknada) u iznosu 1.291.970,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 238.315,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 40.646,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 5.893,00 kn, zdravstvene i veterinarske u iznosu 1.000,00 kn i druge usluge (grafičke i tiskarske, izrada filma i fotografije, registracija prijevoznih sredstava, parkiranje i druge usluge) u iznosu 56.788,00 kn.

##### - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 5.550.652,00 kn, a odnose se na usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 4.268.904,00 kn i usluge tekućeg održavanja u iznosu 1.281.748,00 kn.

Rashodi za usluge investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 4.268.904,00 kn, a odnose se na sanaciju terena glavne prometnice ispred skladišta u sjevernoj luci, sanaciju hidrantne mreže u sjevernoj luci, snimanje terena obalnih zidova u gradskoj luci, izvođenje radova na portalnoj dizalici u sjevernoj luci, sanaciju krova poslovnog prostora, čišćenje platoa na gatu Brižine i pristupnoj cesti, izvođenje interventnih građevinskih radova u gradskoj luci, sanaciju i bojanje ograde kompleksa u sjevernoj luci, izvođenje radova na sanaciji površina u gradskoj luci (asfalt i kocke nogostupa), sanaciju dijela operativne površine uz obalu i izradu šahti u sjevernoj luci, sanaciju elektroinstalacija skladišta u sjevernoj luci, uređenje zemljanog terena i pokosa iza skladišta u sjevernoj luci, izradu brodobrana, sanaciju pomorskog dijela obalnih zidova gata Sv. Nikole u gradskoj luci, sanaciju skretnice u sjevernoj luci te druge usluge investicijskog održavanja imovine u svrhe normalnog funkcioniranja.

Usluge su obavljali razni izvođači, na temelju ugovora zaključenih s izvođačima odabranim nakon provedenih postupka ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama provedenih tijekom 2007., otvorenih postupaka nabave provedenih tijekom 2008., a dijelom i putem izravnog ugovaranja za usluge u vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Svi postupci odnose se na nabavu usluga male vrijednosti čija vrijednost je za 2007. iznosila do 200.000,00 kn, a za 2008. do 300.000,00 kn. Plaćanja usluga obavljena su na temelju obračunskih situacija, te računa dobavljača. Obračunske situacije ovjerene su od strane nadzornog inženjera i izvođača radova.

Najznačajnija ulaganja izvršena u iznosu 1.575.688,00 kn, odnose na radove na čišćenju platoa na gatu Brižine i pristupnoj cesti, izvođenje interventnih građevinskih radova u gradskoj luci, sanaciju i bojanje ograde kompleksa u sjevernoj luci, izvođenje radova na sanaciji površina u gradskoj luci (asfalt i kocke nogostupa) i sanaciju dijela operativne površine uz obalu i izradu šahti u sjevernoj luci. Radove je izvodio jedan izvoditelj odabran na temelju provedenih odvojenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama provedenih tijekom 2007. i zaključenih ugovora. Rok izvođenja radova po svim ugovorima je 30 radnih dana od dana sklapanja ugovora. Ugovorima je ugovoren obračun izvedenih radova, način plaćanja, kazna za nepravovremeno izvršenje i jamstveni rok. Za izvedene radove izvoditelj je ispostavio okončane obračune sa zakašnjenjem od jednog do osam mjeseci. Za izvedene radove nakon isteka ugovorenog roka izgradnje nisu obračunani i naplaćeni ugovoreni penali, što je trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže za radove izvedene nakon isteka izgradnje obračunati i naplatiti ugovorene penale.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 1.281.748,00 kn odnose se na izvođenje zanatsko bravarskih radova u gradskoj i sjevernoj luci, usluge održavanja objekata pomorske signalizacije, održavanje i popravljavanje računalne opreme, održavanje informatičkog sustava i WEB stranice, nadzor nad provedbom zaštite na radu i zaštite od požara, popravak automobila, klima uređaja, održavanje lučkih svjetala, čišćenje akvatorija gradske luke, izradu i postavljanje brodobrana, ogradnih stupića, kanti za otpatke i prometnih znakova, izradu horizontalne prometne signalizacije, ispitivanje instalacija i izdavanje atesta o ispravnosti u gradskoj luci, ispitivanje sustava dojave požara i elektroinstalacija, ucrtavanje položaja elektrovodova, servis sustava kontrole pristupa, montaže i popravka rampi, skupljanje zauljenog otpada, te na druge usluge održavanja postrojenja i opreme.

U okviru rashoda za tekuće održavanje najznačajniji rashodi izvršeni su za izvođenje zanatsko bravarskih radova u sjevernoj luci, usluge održavanja informatičkog sustava te usluge čišćenja akvatorija u gradskoj luci. Rashodi za zanatsko bravarske radovi u gradskoj i sjevernoj luci izvršeni su u iznosu 238.498,00 kn, a usluge održavanja informatičkog sustava u iznosu 214.720,00 kn. Usluge su nabavljene od ponuditelja odabranih na temelju postupka ograničenog prikupljanja ponuda provedenih u 2007. Usluge čišćenja akvatorija gradske luke izvršene su u iznosu 143.376,00 kn, a obavljene su putem otvorenog postupka nabave provedenog u srpnju 2008. Preostale usluge pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn koje se odnose na izradu i održavanje WEB stranice, održavanje informatičkog sustava, izradu i popravak brodobrana, iscrtavanje horizontalne prometne signalizacije, ispitivanje instalacija i izdavanje atesta o ispravnosti u gradskoj luci obavljene su putem izravnog ugovaranja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o nabavi. Plaćanje usluga obavljeno je na temelju obračunskih situacija, te računa dobavljača na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena izvršenih usluga.

Usluge održavanja objekata pomorske signalizacije (održavanje lučkih svjetala i najam i održavanje svjetleće plutače) izvršene su u iznosu 59.475,00 kn. Usluge je obavljao vršitelj usluga na temelju dva ugovora zaključena u listopadu 2001. na neodređeno vrijeme. Vrijednost usluga održavanja lučkih svjetala ugovorena je u protuvrijednosti u kunama 600.- DEM, a najam i održavanje svjetleće plutače u protuvrijednosti 500.- DEM po tečaju HNB na dan ispostave računa uvećano za porez na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno na temelju ispostavljenih mjesečnih računa o obavljenim uslugama.

- Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 2.198.518,00 kn, a odnose se na usluge student servisa u iznosu 1.451.778,00 kn, autorske honorare u iznosu 326.935,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 281.999,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 137.806,00 kn.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni su u iznosu 1.451.778,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora o djelu zaključenih sa studentima i učenicima posredstvom studentskog centra i učeničkog doma za obavljanje fizičkih poslova, usluga redarskih službi, rada na rampi te usluga čišćenja. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa student servisa i učeničkog doma u bruto iznosu koji sadrži manipulativne troškove posrednika te propisane doprinose mirovinskog i zdravstvenog osiguranja.

Rashodi za autorske honorare u iznosu 326.935,00 kn izvršeni su na temelju ugovora o autorskom djelu zaključenog s autorom (profesor pomorskog prava) za autorsko djelo pravnog savjetnika za obavljanje pravnih poslova iz pomorsko pravne problematike vezane za rad i poslovanje Lučke uprave. Za autorsko djelo pravnog savjetovanja s autorom je zaključen ugovor 20. lipnja 2005., uz naknadu od 10.000,00 kn mjesečno, a u siječnju 2007. dodatak ugovora o autorskom djelu prema kojemu se autorska naknada povećava na iznos 20.000,00 kn neto mjesečno. Autorsko djelo predviđeno je obavljati u razdoblju od 1. srpnja 2005. do 30. lipnja 2009. U skladu s ugovorom o autorskom djelu obračun autorske naknade obavlja se mjesečno. Na isplaćene naknade obračunan je i uplaćen porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima. Autor je za obavljena djela sastavio mjesečno izvješće s opisom poslova obavljenih za naručitelja, a koja se odnose na održavanje sastanaka, proučavanje dokumentacije u vezi tužbi tužitelja protiv Lučke uprave te davanje pisanog mišljenja u vidu dopisa.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplata autorskih honorara s obzirom na razdoblje izvršenja usluge, visinu ugovorene naknade te obavljena djela navedena u mjesečnom izvješću o radu u vezi sklopljenog ugovora o autorskom djelu.

Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 281.999,00 kn, a odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 250.295,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 21.944,00 kn i usluge vještačenja u iznosu 9.760,00 kn. Usluge su izvršene izravnim ugovaranjem bez primjene Zakona o javnoj nabavi.

Za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama u smislu Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi s primjenom odredbe ovog Zakona u dijelu kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave (tehničke specifikacije) i objave. U postupku nabave usluga iz Dodatka II. B ovog Zakona, javni naručitelj je obavezan objaviti obavijest o početku postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Usluge su izvršene na temelju računa odvjetničkog ureda za usluge zastupanja u sudskim postupcima pred sudovima i tijelima državne uprave. Ispostavljeni računi ne sadrže sve zakonom propisane podatke koji se odnose na vrstu i količinu obavljenih usluga i jediničnu cijenu usluge (visina odvjetničke tarife). Odvjetnički ured navedene usluge obavlja za Lučku upravu od 2003.

Usluge obavljene na temelju ugovora o djelu u iznosu 137.806,00 kn, odnose se na poslove uređenja okoliša na području Lučke uprave, održavanje nadzora javnog WC na međunarodnom graničnom prijelazu u gradskoj luci, poslove hostese za prezentaciju i prodaju knjige na štandu Lučke uprave, poslove prijevoda općih akata s hrvatskog na engleski jezik te na usluge pružanja savjetodavnih pravnih usluga. Cijena ugovorenih poslova iznosila je od 2.000,00 kn za poslove uređenja okoliša do 5.000,00 kn za poslove pružanja savjetodavnih pravnih usluga.

Rashodi za usluge pružanja pravne pomoći temeljem ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 25.862,00 kn. Za poslove pružanja pravne pomoći (pružanje pravne pomoć pri izradi ugovora o izvođenju radova i odluka iz djelokruga Lučke uprave), zaključen je ugovor o djelu 1. kolovoza 2008. na neodređeno vrijeme uz mjesečni paušalni iznos od 5.000,00 kn neto. S obzirom da se za poslove pružanja savjetodavnih pravnih usluga primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi s vršiteljem usluga 30. prosinca 2008. zaključen je sporazumni raskid ugovora o djelu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni obvezni doprinosi te porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 1.291.970,00 kn. Odnose se na usluge iznošenja i odvoza smeća u iznosu 418.350,00 kn, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 399.397,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 233.847,00 kn, čuvanje imovine i osoba u iznosu 142.665,00 kn te opskrbu vodom u iznosu 97.711,00 kn.

Usluge čišćenja odnose se na obavljene usluge čišćenja poslovnih prostorija Lučke uprave i zajedničkih prostorija pomorsko putničkog terminala. Do listopada 2008. usluge je obavljao izvršitelj na temelju ugovora zaključenog po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda iz 2007. na vrijednost 243.829,20 kn s rokom izvršenja ugovora od 12 mjeseci i mjesečnu obvezu u iznosu 20.319,00 kn. U srpnju 2008. proveden je ograničeni postupak javne nabave te je s odabranim ponuditeljem u listopadu 2008. zaključen ugovor na vrijednost usluge u iznosu 175.588,64 kn. Ugovor je zaključen za razdoblje od 12 mjeseci uz mjesečni iznos od 14.632,00 kn.

Usluge čuvanja imovine u iznosu 142.665,00 kn, odnose se na usluge tjelesne zaštite osoba i imovine i usluge tehničke zaštite objekata putem centralnog dojavnog sustava.

Usluge čuvanja imovine nabavljene su od zaštitarske tvrtke primjenom odredbi članka 117. Zakona o javnoj nabavi i zaključenog ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B. Obavijest o početku postupka javne nabave objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Usluge opskrbom vodom i odvoza smeća obavljala su trgovačka društva u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga.

### 6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 969.995,00 kn, a odnose se utrošenu električnu energiju u iznosu 521.762,00 kn, uredski materijal i materijal za elektroničku opremu u iznosu 117.400,00 kn, motorno gorivo u iznosu 89.183,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 83.607,00 kn, osnovni i drugi materijal u iznosu 49.191,00 kn, stručnu literaturu i časopise u iznosu 47.819,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 32.900,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 28.133,00 kn.

Nabava uredskog materijala, materijala za elektroničku opremu te službene, radne i zaštitne odjeće (kape i majice), pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa dobavljača za isporučenu robu u skladu s ugovorima o nabavi.

Rashodi za nabavu goriva izvršeni su u iznosu 89.183,00 kn. Nabava motornog benzina obavlja se dijelom u gotovini putem blagajne ili na temelju računa American - kreditnih kartica Lučke uprave, izdanih na ime ravnatelja i pomoćnika ravnatelja. U ranijim godinama i za 2008.

Lučka uprava nije vodila evidenciju o stvarnom utrošku goriva po vozilima, odnosno nije vodila evidenciju o prijeđenim kilometrima po pojedinom vozilu te nije donijela odluku o normativima utroška goriva za svako vozilo čime nije moguće utvrditi opravdanost rashoda za potrošnju goriva i potrebnu količinu nabavljenog goriva za osobna vozila.

Lučka uprava u vlasništvu ima sedam osobnih vozila. U skladu s ugovorima o pravima, obvezama i plaći, dva vozila dana su na korištenje u službene i privatne svrhe ravnatelju i dvojici pomoćnika. Za davanja na korištenje službenih vozila u privatne svrhe zaposlenika, nije donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila kao i načinu utvrđivanja plaća zaposlenika koji ostvaruje primitke u naravi po navedenoj osnovi što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak i članka 15. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o prijeđenim kilometrima za svako vozilo te donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi s osnove korištenja službenih vozila u privatne svrhe.

### 6.2.3. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 430.357,00 kn, odnose se rashode za službena putovanja u zemlji i inozemstvu te naknade za smještaj i prijevoz u iznosu 194.615,00 kn, naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu 213.906,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 21.836,00 kn.

Rashodi za službena putovanja obračunavani su i isplaćivani po ispostavljenim putnim nalogima. U skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija vođena je evidencija izdanih putnih naloga. Dnevnice za službeno putovanje u zemlji isplaćivane su u visini porezno priznatih rashoda, a u inozemstvu u skladu s visinom dnevnica utvrđenim Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvu za korisnike državnog proračuna. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane su u visini stvarnih troškova prema cijeni karte javnog gradskog prijevoznika, a obračunavane su za dane provedene na radu.

#### 6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja izvršeni su u iznosu 418.559,00 kn, a odnose se članarine u iznosu 110.553,00 kn, reprezentaciju u iznosu 105.286,00 kn, premije osiguranja zaposlenih u iznosu 81.779,00 kn, osiguranje imovine u iznosu 65.440,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 37.450,00 kn, te druge rashode (sudske takse i pristojbe, porez na tvrtku i vozila) u iznosu 18.051,00 kn.

Rashodi za članarine odnose se na uplate članarina Zajednici lučkih uprava, Udruzi Hrvatske slobodne zone, Udruzi pomorskih kapetana, Hrvatskom društvu za pomorstvo i inozemnoj organizaciji. Članarine udruženjima plaćene su na temelju ispostavljenih računa i obračuna o izvršenim članskim doznakama.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na usluge konzumacije jela i pića u ugostiteljskim objektima i nabavu hrane i pića u prodavaonicama. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenih u iznosu 81.779,00 kn odnose se na dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenika koji obuhvaća program preventivne zdravstvene zaštite (sistematski pregledi) i dodatne zdravstvene zaštite (specijalističke obrade i liječenje tijekom godine – kurativna zaštita). Usluge su nabavljene od osiguratelja odabrana na temelju provedenog otvorenog postupka nabave i zaključenog trogodišnjeg ugovora. Godišnji iznos premije za sistematske preglede po zaposleniku iznosi 1.382,40 kn, a za dopunsko zdravstveno osiguranje 345,60 kn. Sveukupna godišnja premija za 47 zaposlenika iznosi 81.216,80 kn. Na iznos godišnje premije za dopunsko zdravstveno osiguranje obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Usluge osiguranja imovine u iznosu 65.440,00 kn odnose se na jednogodišnje osiguranje imovine i osiguranje prijevoznih sredstava od automobilske odgovornosti. Usluge je obavljalo osiguravajuće društvo izravnim ugovaranjem. Za osiguranje imovine i prijevoznih sredstava s osiguravajućim društvom zaključene su police osiguranja. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa o izvršenim uslugama osiguranja.

#### 6.2.5. Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 339.530,00 kn odnose se na isplatu naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 334.454,00 kn i troškove prijevoza i smještaja u iznosu 5.076,00 kn. Naknada je isplaćivana mjesečno za sedam članova upravnog vijeća u neto iznosu 2.000,00 kn po članu u skladu s Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća iz travnju 2004. Na isplaćene naknade obračunati su i uplaćeni svi propisani doprinosi te porez i prirez na dohodak.

#### 6.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije za 2008. iskazani su u iznosu 1.023.773,00 kn, a odnose se na obračunatu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene u 2008. u iznosu 20.224,00 kn i imovine za koju je nabava započela u prethodnim godinama, a završila u 2008. (Gat sv. Petra i ribarska lučica) u iznosu 1.003.549,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je po stopama amortizacije utvrđenih Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.



Za imovinu nabavljenu u prethodnim godinama kod koje je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti, obračunat je ispravak vrijednosti na teret vlastitih izvora.

#### 6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 56.811,00 kn, a odnose se na negativne tečajne razlike po deviznim računima i usklađenjima u iznosu 43.031,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.202,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 578,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

#### 6.5. Donacije

Rashodi za donacije izvršeni su u iznosu 107.488,00 kn, a odnose se na dana sponzorstva i pomoći športskim klubovima, kulturnim udruženjima, udrugama, sindikalnoj organizaciji i upravi pomorskog prometa, pomorskih dobara i luka u svrhe sufinanciranja zrakoplovne karte za prisustvovanje predstavnika Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na konferenciji o upravljanju balastnim vodama. Prenesene su korisnicima na temelju zamolbi za donacijom ili sponzorstvom, odobrenim od zakonskog predstavnika.

#### 6.6. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.332.777,77 kn i u cijelosti se odnose na utužena potraživanja po računima iz 2008. koja zbog promjene načela iskazivanja prihoda i rashoda terete rashode izvještajnog razdoblja. Utužena potraživanja po računima iz prethodnih godina evidentirana su računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Utuzena potraživanja po računima iz 2008. odnose se na potraživanja za lučke pristojbe. Vrijednosno najznačajnija utužena potraživanja su od jednog dužnika koji pristojbe plaća korištenjem lučkog područja u svrhu ukrcaja i iskrcaja tereta u iznosu 1.130.189,00 kn. S navedenim dužnikom Lučka uprava je u prethodnim godinama pokrenula više sudskih postupaka te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi. Nagodbe nisu rezultirale podmirenjem duga, a ukupna utužena potraživanja od dužnika na koncu 2008. iznosila su 7.674.403,00 kn.

### 7. ULAGANJA U DUGOTRAJNU IMOVINU

Rashodi za dugotrajnu nefinancijsku imovinu planirani su financijskim planom i operativnim godišnjim programom rada razvoja luke u iznosu 11.945.161,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.328.242,00 kn, što je za 1.616.919,00 kn ili 13,5% manje od plana.

Odnose se na ulaganja u građevinske objekte (kiosk i kućica) u iznosu 46.598,00 kn, postrojenja i opremu (računala i računalna oprema, uredski namještaj, mobilni telefoni, oprema za grijanje i hlađenje, ograda i rampa) u iznosu 193.104,00 kn, građevinske objekte u pripremi (izgradnja ribarske lučice Brižine, produženje gata sv. Petra, uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci, izgradnja pristupne ceste u sjevernoj luci, idejni projekt sv. Duje) u iznosu 10.058.176,00 kn i postrojenja i opreme u pripremi (uređaji za vezu i radiokomunikacije) u iznosu 30.364,00 kn.

U 2008. završena je izgradnja produženja Gata sv. Petra i ribarske lučice Brižine koje su ugovorene u 2007. i za koje su sastavljeni zapisnici o primopredaji.

Financiranje navedenih ulaganja obavljeno je iz sredstava državnog proračuna u iznosu 9.186.077,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 1.142.165,00 kn.

Za nabavu roba, usluga i radova iz skupine dugotrajne imovine (uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci, izgradnja pristupne ceste u sjevernoj luci, dodatni radovi na uređenju pretovarnog betonskog platoa) provedena su tri postupaka nabave. Postupci nabave provedeni su tijekom 2008. putem otvorenog postupka nabave, a za dodatne radove na uređenju pretovarnog betonskog platoa primijenjene su odredbe članka 116. Zakona o javnoj nabavi te je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave. Temeljem provedenih postupaka nabave ukupna ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 9.332.205,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem obavljena je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.180.449,00 kn.

Najznačajnija ulaganja evidentirana na građevinskim objektima u pripremi obavljena su za uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci u iznosu 6.407.905,00 kn i izgradnju pristupne ceste u sjevernoj luci u iznosu 2.562.542,00 kn.

- Uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci

Ulaganja u uređenje pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera u sjevernoj luci izvršena su u iznosu 6.407.905,00 kn. Odnose se na izvedene radove u iznosu 6.214.517,00 kn, nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 79.745,00 kn, geomehanički nadzor nad radovima u iznosu 65.453,00 kn i dopunu izvedbenog projekta u iznosu 48.190,00 kn.

Odluka o početku postupka nabave uređenja pretovarnog betonskog platoa donesena je u svibnju 2008. i objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Procijenjena vrijednost nabave je 7.867.170,00 kn. Odabran je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 31. i 32. Zakona o javnoj nabavi. U roku za dostavu ponuda pristigle su četiri ponude. Prema zapisniku o javnom otvaranju ponuda na kojem su prisustvovali ovlaštene predstavnici naručitelja i ponuditelja utvrđeno je pregledom dokumentacije da su sva četiri ponuditelja sposobna, a ponude prihvatljive. Kao kriterij odabira određena je najpovoljnija cijena te su ovlaštene predstavnici predložili članovima upravnog vijeća kao najprihvatljiviju ponudu od ponuditelja koji je ponudio najnižu cijenu. Protiv odluke o odabiru u zakonskom roku jedan ponuditelj uložio je prigovor Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave radi propusta u postupku pregleda, ocjene i računske kontrole ponuda te s tim u vezi nepotpuno i netočno utvrđivanje činjeničnog stanja. Državna komisija za kontrolu postupaka nabave odbila je žalbu kao neosnovanu.

U skladu s odabranom ponudom s izvoditeljem je 1. kolovoza 2008. zaključen ugovor na vrijednost radova u iznosu 6.074.909,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok izvođenja radova od četiri mjeseca od dana uvođenja u posao. Radi neophodnih dodanih radova, u studenome 2008. s istim izvoditeljem u pregovaračkom postupku bez prethodne objave zaključen je dodatak ugovora na vrijednost dodatnih radova u iznosu 402.319,00 kn s porezom na dodanu vrijednost čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 6.477.228,00 kn. Do konca godine izvoditelj je ispostavio četiri obračunske situacije prema kojima su radovi izvedeni u iznosu 6.214.517,00 kn ili 95,9%. Obračunske situacije potpisane su i ovjerene od sudionika građenja. Izvoditelju su plaćeni izvedeni radovi u cijelosti.

Do dana obavljanja revizije (kolovoz 2009.) ugovoreni radovi nisu završeni, a kazneni penali za slučaj kašnjenja nisu naplaćeni iako su ugovoreni. Stoga se predlaže kod kašnjenja radova obračunati i naplatiti kaznene penale.

Nadzor nad radovima, geomehanički nadzor i dopunu izvedbenog projekta obavljali su izvršitelji na temelju ugovora zaključenih izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti usluga do 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih obračuna o izvedenim uslugama.

- Izgradnja pristupne ceste u sjevernoj luci

Ulaganja u izgradnju pristupne ceste obavljena su u iznosu 2.562.542,00 kn, a odnose se na izvedene radove u iznosu 2.417.692,00 kn, izradu projekta pristupne ceste u iznosu 84.370,00 kn i usluge nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 60.480,00 kn.

Građevinska dozvola za izgradnju pristupne ceste u trajektnom pristaništu u sjevernoj luci ishođena je u srpnju 2008. nakon koje je upravno vijeće donijelo odluku o početku postupka nabave. Odluka o početku postupaka nabave objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Procijenjena vrijednosti nabave je 3.019.113,00 kn. Odabran je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 31. i 32. Zakona o javnoj nabavi. U roku za dostavu ponuda pristiglo je pet ponuda. U skladu s odredbama članka 46. i 84. Zakona o javnoj nabavi ponude od dva ponuditelja su isključene iz natjecanja jer nisu dostavljeni traženi dokazi o posjedovanju ovlaštenja za obavljanje djelatnosti povezane s predmetom nabave. Kao kriterij odabira određena je najpovoljnija cijena te su ovlašteni predstavnici predložili članovima upravnog vijeća između tri preostale ponude kao najprihvatljiviju ponudu od ponuditelja koji je ponudio najnižu cijenu. S odabranim ponuditeljem zaključen je 28. kolovoza 2008. ugovor na vrijednost radova u iznosu 2.854.977,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok izvođenja radova od tri mjeseca od dana uvođenja u posao. Do konca godine izvoditelj je ispostavio tri obračunske situacije prema kojima su radovi izvedeni u iznosu 2.417.692,00 kn ili 84,7%. Obračunske situacije potpisane su i ovjerene od sudionika građenja. Izvoditelju su plaćeni izvedeni radovi u cijelosti. Zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova sastavljen je 7. kolovoza 2009., a potpisan je od strane izvoditelja radova, nadzornog inženjera i predstavnika naručitelja. Prema zapisniku radovi su izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, ugovorima, važećim propisima i pravilima struke u vrijednosti 2.853.572,00 kn. Okončana situacija još nije ispostavljena.

Nadzor nad radovima i izradu projekta pristupne ceste obavljali su izvršitelji na temelju ugovora zaključenih izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti usluga ispod 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih obračuna o izvedenim uslugama.

## 8. NALAZ

### Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Lučka uprava primjenjuje računovodstvo za neprofitne organizacije. Do konca 2007. računovodstveni sustav za neprofitne organizacije bio je definiran Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od 1. siječnja 2008. u računovodstvu za neprofitne organizacije primjenjuje se nova Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija. Program rada i financijski plan za 2008. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2007. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 37.617.261,00 kn. Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007. Usporedba planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim prihodima i rashodima koji su evidentirani prema novoj klasifikaciji i računskom planu utvrđenog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije moguća.

Financijske izvještaje čine: račun prihoda i rashoda, bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje Lučke uprave za 2008. i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i ista nije dostavilo navedenom Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode prema računima računskog plana utvrđenog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te postupati u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prema kojima godišnje financijske izvještaje i izvješće o radu odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 37.617.261,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.650.557,00 kn što je za 9.033.296,00 kn ili 24,0% više u odnosu na plan.

Prihodi od naknada za koncesiju ostvareni su u iznosu 6.089.305,00 kn i čine 13,1% ukupnih prihoda. Koncem 2008. primjenjivala su se 32 ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih ni gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje, te 15 ugovora za obavljanje lučkih djelatnosti i drugih gospodarskih djelatnosti, koje zahtijevaju korištenje postojećih i gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje. Ugovorena koncesijska naknada se sastoji od stalnog dijela i varijabilnog dijela. Stalni dio naknade se plaća ovisno o vrsti djelatnosti te broju dodijeljenih koncesija za istu vrstu djelatnosti. Promjenjivi dio plaća se u visini 1,0% ukupnog godišnjeg prihoda korisnika koncesije ili 1,40 kn/t pretovarenog tereta mjesečno, ovisno o vrsti djelatnosti.

Za naplatu stalnog dijela koncesijske naknade Lučka uprava ispostavlja račune koncesionarima, dok su koncesionari koncem poslovne godine dužni, po zaključenim ugovorima, dostaviti podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade te podmiriti obvezu. Podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade nisu dostavila 32 (od ukupno 47) korisnika koncesije, čime nisu obračunani i naplaćeni ugovoreni iznosi koncesijske naknade.

Potraživanja su na koncu godine iznosila 10.294.605,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.294.845,00 kn manja su za 1.000.240,00 kn ili 8,9%. Odnose se na potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.266.740,00 kn, zakupninu u iznosu 260.684,00 kn, potraživanja od korisnika poslovnih prostora za troškove korištenja zajedničkih dijelova poslovne zgrade u iznosu 232.707,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 159.291,00 kn, naknada za bolovanje od HZZO-a u iznosu 37.541,00 kn, naknade za korištenje slobodne zone u iznosu 23.349,00 kn, naknade za izdana odobrenja u iznosu 7.500,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.318,00 kn.

Od potraživanja za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn na potraživanja od najvećeg broдача u putničkom domaćem i međunarodnom prometu, javnog poduzeća za linijsku pomorsku plovidbu, odnosi se 3.490.267,00 kn ili 42,3%. Do obavljanja revizije (kolovoz 2009.) navedena potraživanja su naplaćena. Preostala potraživanja za lučke pristojbe odnose se na potraživanja od stranih broдача 2.895.544,00 kn i domaćih broдача u iznosu 1.895.664,00 kn. Tijekom 2008. utužena su potraživanja iz prethodnih godina i potraživanja iz 2008. u ukupnom iznosu 2.207.881,00 kn te je stanje sumnjivih i spornih potraživanja koncem godine iznosilo 12.736.416,00 kn. Od toga se na potraživanja od jednog dužnika koji pristojbe plaća korištenjem lučkog područja u svrhu ukrcaja i iskrcaja tereta odnosi 7.674.403,00 kn ili 72,6%. Za naplatu duga, Lučka uprava je u ranijim godinama pokrenula više sudskih postupaka te zaključila više sudskih i izvansudskih nagodbi. Nagodbe nisu rezultirale podmiranjem duga, te od rujna 2006. Lučka uprava pokreće sudske postupke za naplatu svih dospjelih dugovanja od ovog dužnika.

U 2008. dužnik je počeo podmirivati obveze za lučke pristojbe po ispostavljenim računima te su ostvareni prihodi u 2008. u iznosu 1.691.973,00 kn, a potraživanja iz prethodnih godina do 2008. u iznosu 7.674.403,00 kn su u cijelosti utužena. U 2008. dužnik je uputio Lučkoj upravi prijedlog nagodbe o podmiranju duga uz otpis kamata za zakašnjelo plaćanje. Do obavljanja revizije nagodba nije zaključena.

Od preostalih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 5.062.013,00 kn na potraživanja od dužnika nad kojima je otvoren stečajni postupak odnosi se 2.775.954,00 kn, dok se preostala potraživanja odnose na potraživanja od 30 dužnika za naplatu kojih pokrenuti postupci do obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu dali rezultate.

Državni ured za reviziju nalaže tražiti od korisnika koncesije podatke za obračun varijabilnog dijela koncesijske naknade, obračunati i naplatiti ugovorene iznose koncesijske naknade te i nadalje poduzimati mjere naplate potraživanja.

## *2.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 37.617.261,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.581.503,00 kn. Višak prihoda iskazan je u iznosu 24.069.054,00 kn.

U planiranim rashodima sadržani su rashodi za kapitalna ulaganja u iznosu 11.945.161,00 kn koji se od 1. siječnja 2008. prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne evidentiraju u rashodima u momentu nabave već se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode se priznaju u vijeku korištenja imovine.

Rashodi za bruto plaće zaposlenika izvršeni su u iznosu 7.056.194,00 kn, a doprinosi poslodavca na plaće u iznosu 1.227.036,00 kn. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Lučke uprave. U skladu s Pravilnikom plaće se sastoje od osnovne plaće radnog mjesta na kojem zaposlenik radi (umnožak vrijednosti boda i broja bodova), stimulacije i dodatka na plaću za radni staž. U skladu s navedenim aktima stimulacija je dodatak na plaću koja ovisi o kvaliteti i obimu obavljenih poslova, a određuje je ravnatelj na prijedlog pomoćnika ravnatelja.

Stimulativni dio plaće nije utvrđen na temelju ocjenjivanja zaposlenika za postignutu kvalitetu i obim poslova, a obračunavan je uz obračun plaće mjesečno svim zaposlenicima osim članovima uprave, u visini 30,0% od osnovne plaće bez utvrđene osnove isplate i odluke zakonskog predstavnika.

Lučka uprava je o svom trošku, a za korist ravnatelja i pomoćnika ravnatelja s osiguravajućim društvom u kolovozu 2006. zaključila police osiguranja života s udjelom u dobiti, s trajanjem od pet godina. Osigurana svota za ravnatelja iznosi 7.995,20 EUR-a, a za pomoćnika 7.540,80 EUR po polici osiguranja. Godišnja premija osiguranja života po svakoj polici iznosi 1.650.- EUR i uplaćuje se svake godine 1. srpnja do isteka osiguranja.

Rashodi za nabavu goriva izvršeni su u iznosu 89.183,00 kn. U ranijim godinama i za 2008. Lučka uprava nije vodila evidenciju o stvarnom utrošku goriva po vozilima, odnosno nije vodila evidenciju o prijeđenim kilometrima po pojedinom vozilu te nije donijela odluku o normativima utroška goriva za svako vozilo čime nije moguće utvrditi opravdanost rashoda za potrošnju goriva i potrebnu količinu nabavljenog goriva za osobna vozila.

Lučka uprava u vlasništvu ima sedam osobnih vozila. U skladu s ugovorima o pravima, obvezama i plaći, dva vozila dana su na korištenje u službene i privatne svrhe ravnatelju i pomoćniku ravnatelja. Za davanja na korištenje službenih vozila u privatne svrhe zaposlenika, nije donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila kao i načinu utvrđivanja plaća zaposlenika koji ostvaruje primitke u naravi po navedenoj osnovi što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak i članka 15. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 326.935,00 kn. Odnose se na isplaćene naknade autoru za autorsko djelo pravnog savjetnika za obavljanje pravnih poslova iz pomorsko pravne problematike. Ugovor o autorskom djelu zaključen je u srpnju 2005. na vrijeme od četiri godine uz naknadu od 10.000,00 kn mjesečno koja dodatkom ugovora iz siječnja 2007. iznosi 20.000,00 kn neto mjesečno. Uz isplate naknade priložena su mjesečna izvješća o obavljenim autorskim djelima koja se odnose na održavanje sastanaka, proučavanje dokumentacije u vezi tužbi tužitelja protiv Lučke uprave te davanje pisanog mišljenja u vidu dopisa.

Na isplaćene naknade obračunan je i uplaćen porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu stimulativnog dijela plaće obavljati na temelju odluke zakonskog predstavnika u postotku utvrđenom na temelju ocjenjivanja zaposlenika u opsegu i kvaliteti koja je veća od prosječne, odnosno uobičajene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika. Nalaže se ustrojiti evidenciju o prijeđenim kilometrima po vozilima te donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe kao i načinu utvrđivanja plaće zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi s osnove korištenja službenih vozila u privatne svrhe. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati odredbe Ugovora o pravima, obvezama i plaći ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u dijelu podmirenja obveza za životno osiguranje kao i drugih odredbi Ugovora kojima se ostvaruju određena prava koja nisu uobičajena za korisnike koji raspolažu javnim sredstvima. Također nalaže se preispitati opravdanost isplata autorskih honorara s obzirom na razdoblje izvršenja usluge, visinu ugovorene naknade te obavljena djela navedena u mjesečnom izvješću o radu u vezi sklopljenog ugovora o autorskom djelu.

- 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Kod isplate stimulativnog dijela plaće obrazlaže da su primjenjivane odredbe Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim primicima zaposlenih koje su povoljnije za radnika od Kolektivnog ugovora.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Lučka uprava je za 2008. sastavila plan nabave roba, radova i usluga. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 23.066.397,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, izvorima financiranja i oznaci pozicija financijskog plana. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 20.682.019,00 kn. U ostvarenim rashodima sadržani su i rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u 2007.

Ustrojena je evidencija postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema navedenom izvješću, u 2008. provedeno je devet postupaka nabave roba, radova i usluga. Postupci nabave provedeni su putem otvorenog postupka nabave, ograničenog postupka javne nabave te pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i s prethodnom objavom. Temeljem provedenih postupaka nabave ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 10.266.067,00 kn. Izravnim ugovaranjem obavljena je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 2.959.185,00 kn. Protiv odluke o odabiru ponuditelja za radove na uređenju pretovarnog betonskog platoa za slagalište kontejnera jedan ponuditelj uložio je prigovor Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave radi propusta u postupku pregleda, ocjene i računske kontrole ponuda te s tim u vezi nepotpuno i netočno utvrđivanje činjeničnog stanja. Državna komisija za kontrolu postupaka nabave odbila je žalbu kao neosnovanu.

Pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova primjenjivani su propisani postupci nabave osim što su odvjetničke usluge u iznosu 250.295,00 kn obavljene izravnim ugovaranjem bez primjene Zakona o javnoj nabavi. Za odvjetničke usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B., s primjenom odredbe Zakona o javnoj nabavi u dijelu kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave (tehničke specifikacije) i objave.

Rashodi za radove na čišćenju platoa na gatu Brižine i pristupnoj cesti, interventne radove u gradskoj luci, bojanje ograde kompleksa u sjevernoj luci, postavljanje asfalta i kocki nogostupa na površini u gradskoj luci, sanaciju dijela operativne površine uz obalu i izradu šahti u sjevernoj luci, izvršeni su u iznosu 1.575.688,00 kn. Radove je izvodio jedan izvoditelj na temelju zaključenih ugovora. Ugovorima je utvrđen rok izvođenja radova 30 radnih dana od dana sklapanja ugovora te penali za nepravovremeno izvršenje radova. Izvoditelj je ispostavio okončane obračune sa zakašnjenjem od jednog do osam mjeseci, a za izvedene radove nakon isteka ugovorenog roka izgradnje nisu obračunani i naplaćeni ugovoreni penali, što je trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i ustupanja radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se za radove izvedene nakon isteka ugovorenog roka izgradnje obračunati i naplatiti ugovorene penale.

#### *4.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

Lučka uprava je tijekom 2008. obavljala poslove predviđene godišnjim programom rada i financijskim planom. Slobodna novčana sredstva su oročavana, te su ostvareni prihodi od kamata. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.650.557,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 22.581.503,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 24.069.054,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji prihodi su od lučkih pristojbi u iznosu 27.906.946,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 9.186.077,00 kn, koji čine 79,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja na koncu godine iznosila su 10.294.605,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.294.845,00 kn manja su za 1.000.240,00 kn ili 8,9%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za lučke pristojbe u iznosu 8.254.475,00 kn. Poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i podnošenjem prijedloga za ovrhu. Tijekom 2008. utužena su potraživanja u iznosu 2.207.881,00 kn.

Obveze su na koncu godine iznosile 1.314.971,00 kn i u cijelosti su se odnosile na obveze za rashode poslovanja. Ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 10.328.242,00 kn. Financirana su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 9.186.077,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 1.142.165,00 kn. U 2008. najznačajnija ulaganja obavljena su za uređenje pretovarnog platoa za slagalište kontejnera i izgradnju pristupne ceste u sjevernoj luci za što izvršeni rashodi u iznosu 8.970.447,00 kn. U 2008. završena su i aktivirana ulaganja ugovorena u 2007. za izgradnja produženja Gata sv. Petra i uređenje ribarske lučice Brižine. Za nabavu roba, usluga i ustupanje radova provedeni su propisani postupci nabave osim što su odvjetničke usluge u vrijednosti 250.295,00 kn nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.



### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave Split 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 utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi prema računima utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija koji je primjenjivan do konca 2007. te usporedba planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim prihodima i rashodima koji su evidentirani prema novoj klasifikaciji i računskom planu utvrđenog novom Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije moguća. Do kolovoza 2009. Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke i nije ih dostavilo nadležnom Ministarstvu (točka 1.1. Nalaza).
  - Podatke za obračun promjenjivog dijela koncesijske naknade, od ukupno 47 korisnika koncesije, nisu dostavila 32 korisnika koncesije, čime nije moguće obračunati i naplatiti ugovoreni iznos koncesijske naknade (točka 2.1. Nalaza).
  - Stimulacija na plaću isplaćivana je mjesečno svim zaposlenicima osim članovima uprave u visini 30,0% od osnovne plaće bez utvrđene osnove isplate i odluke zakonskog predstavnika (točka 3.1. Nalaza).
  - Lučka uprava ima sedam službenih vozila, od kojih su dva dana na korištenje u privatne i službene svrhe ravnatelju i pomoćniku ravnatelja. U ranijim godinama i za 2008. nije vođena evidencija o potrošnji goriva pojedinačno za svako službeno vozilo i za službena vozila nisu sastavljeni putni nalozi. Za davanje na korištenje službenih vozila u privatne svrhe zaposlenika nije donesena odluka o načinu i uvjetima korištenja vozila i načinu utvrđivanja plaća zaposlenika koji ostvaruju primitke u naravi po navedenoj osnovi (točka 3.1. Nalaza).
  - Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 250.295,00 kn pribavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUČKA UPRAVA SPLITSKO – DALMATINSKE  
ŽUPANIJE, SPLIT

Split, veljača 2010.

---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	8
3.4.	Popis imovine i obveza	10
3.5.	Potraživanja i obveze	11
4.	NOVČANA SREDSTVA	12
4.1.	Žiro račun	12
4.2.	Blagajničko poslovanje	12
5.	PRIHODI	12
5.1.	Prihodi od vlastite djelatnosti	13
5.2.	Prihodi iz proračuna	17
5.3.	Drugi prihodi	18
6.	RASHODI	18
6.1.	Rashodi za zaposlene	19
6.2.	Materijalni rashodi	20
6.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	21
6.2.3.	Rashodi za usluge	22
6.2.3.1.	Rashodi za usluge telefona pošte i prijevoza	22
6.2.3.2.	Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja	22
6.2.3.3.	Rashodi za komunalne usluge	29
6.2.3.4.	Rashodi za zakupnine i najmnine	29
6.2.3.5.	Rashodi za intelektualne i osobne usluge	30
6.2.3.6.	Rashodi za druge usluge	31
6.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	33
6.3.	Rashodi za amortizaciju	33
6.4.	Financijski rashodi	33
6.5.	Donacije	34
6.6.	Drugi rashodi	34
7.	NALAZ	36
III.	MIŠLJENJE	47



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa:041-01/09-01/41  
Urbroj:613-19-10-6

Split, 19. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
LUČKE UPRAVE SPLITSKO – DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave Splitsko – dalmatinske županije, Split (dalje u tekstu: Lučka uprava) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2009. do 19. veljače 2010.

Postupci revizije 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:

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

## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave za 2007. o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo je uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno ni po jednom nalogu ili preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za obavljanje poslova ravnatelja nije raspisan javni natječaj,
2. Sveobuhvatan popis imovine i obveza nije obavljen,
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzete mjere naplate,
4. Kapitalna ulaganja nisu evidentirana na računima imovine,
5. Financijski plan nije donesen po vrstama prihoda i rashoda i nije realno sastavljen,
6. Za nabavu roba radova i usluga nisu provedeni postupci nabave.

Lučka uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Lučke uprave uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92 i 125/08),
- Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06 i 63/08),
- Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 150/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 9/09 i 146/09),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),

- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08 i 134/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 i 149/09),
- Zakon o zakupu poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (14/02), te drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Odluku o osnivanju Lučke uprave donijelo je Županijsko poglavarstvo u ožujku 1999. na temelju Zakona o morskim lukama i Statuta Splitsko – dalmatinske županije. U prosincu 2004. i ožujku 2008. donesene su izmjene i dopune Odluke o osnivanju Lučke uprave. Osnivač Lučke uprave je Splitsko – dalmatinska županija koja solidarno i neograničeno odgovara za njezine obveze.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-99/879-3 od 4. lipnja 1999. obavljen je upis Lučke uprave u sudski registar pod matičnim brojem subjekta 060160387, sa sjedištem u Splitu, Prilaz braće Kaliterne 10. Pravno ustrojbeni oblik Lučke uprave, je prema upisu u sudski registar, ustanova.

Prema odredbama Odluke o osnivanju, Lučka uprava obavlja djelatnost utvrđenu Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, a lučko područje luka otvorenih za javni promet nad kojim se odnosi nadležnost Lučke uprave čini šest luka županijskog značaja i 43 luke lokalnog značaja. U skladu s odredbama Odluke o osnivanju, Lučka uprava je stekla pravo uporabe i korištenja na objektima podgradnje i nadgradnje u lukama s kojima upravlja. Dalje je određeno da spomenuti objekti ne čine imovinu Lučke uprave.

Statut je uz suglasnost županijskog poglavarstva Splitsko – dalmatinske županije donijelo Upravno vijeće 30. lipnja 1999. te izmjene i dopune 2. prosinca 2004. i 4. ožujka 2008.

Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće je sastavljeno od predsjednika i četiri člana. Dva člana i predsjednika imenuje osnivač, jednog člana imenuje ministar iz redova lučke kapetanije na čijem području je sjedište lučke uprave, a jednog člana imenuju predstavnici ovlaštenika koncesije koji imaju koncesije na području lučke uprave. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Lučka uprava obavlja poslove iz svog djelokruga kao jedinstvena služba bez ustrojbenih jedinica.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Lučke uprave, te predstavlja i zastupa Lučku upravu. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, uz suglasnost županijskog poglavarstva na vrijeme od četiri godine. Za svoj rad ravnatelj je odgovoran Upravnom vijeću i županijskom poglavarstvu.

Prema odredbama, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te Statuta Lučke uprave, propisano je da se za imenovanje ravnatelja raspiše javni natječaj.

U razdoblju od rujna 2004. do studenoga 2009. javni natječaj nije objavljen, odnosno objavljen je u kolovozu 2008. i u istom mjesecu je Upravno vijeće donijelo odluku da se natječaj poništi zbog utvrđivanja dodatnih uvjeta za ravnatelja koji će biti uključeni u novo raspisani natječaj.

U razdoblju od 24. rujna 2004. do studenoga 2009. imenovano je pet vršitelja dužnosti ravnatelja od kojih je prvi obavljao poslove u razdoblju od 24. rujna 2004. do 2. svibnja 2007. (Željko Mišić), drugi u razdoblju od 3. svibnja 2007. do 15. rujna 2008. (Ljubo Đula), treći od 16. rujna 2008. do 1. lipnja 2009. (Igor Pupiće Marijan), četvrti od 2. lipnja 2009. do 5. listopada 2009. (Josip Kovačević), a peti vršitelj dužnosti ravnatelja od 6. listopada 2009. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Domagoj Maroević. Prema zapisnicima Upravnih vijeća v.d. ravnatelj Željko Mišić razriješen je dužnosti zbog imenovanja novog ravnatelja. Ljubo Đula razriješen je dužnosti zbog organizacijskih razloga i imenovan je za pomoćnika v.d. ravnatelja. Igor Pupiće Marijan razriješen je dužnosti jer mu je istekao ugovor o radu. Josip Kovačević razriješen je dužnosti zbog imenovanja Domagoja Maroevića za v.d. ravnatelja. S obzirom da Upravno vijeće nije raspisalo javni natječaj za ravnatelja, navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, odredbom članka 40. Zakona o ustanovama, odredbom članka 17. Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredbama članka 35. Statuta Lučke uprave. S tri bivša vršitelja dužnosti ravnatelja u tijeku su sudski sporovi.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredaba Statuta Lučke uprave raspisati natječaj za izbor ravnatelja.

Na početku 2008. u Lučkoj upravi bilo je zaposleno osam zaposlenika, a na koncu 2008. bilo je 11 zaposlenika.

#### - Sustav financijskog upravljanja i unutarnje kontrole

Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Čelnik bi trebao provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se poslovanje odvijalo u skladu s propisima.

### 3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

#### 3.1. Financijski plan

Upravno vijeće na sjednici održanoj u prosincu 2007. usvojilo je financijski plan te program rada Lučke uprave za 2008. Usvojeni planski dokumenti međusobno financijski nisu usklađeni. Radi značajnih odstupanja od plana tijekom 2008. bilo je potrebno donijeti izmjene financijskog plana zbog praćenja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.500.000,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,0% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani te je radi značajnijih odstupanja od plana tijekom 2008. trebalo donijeti novi financijski plan. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana što onemogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda.

Program rada za 2008. donesen je istovremeno kada i financijski plan. Sastoji se od obrazloženja pojedinih elemenata razvoja i važnosti pojedinih poslova za razvoj Lučke uprave te financijskog iskaza sredstava za 2008. Izvori financiranja nisu utvrđeni. Programom su predviđeni radovi po pojedinim lukama za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 76.805.000,00 kn, zatim izrada razne projektne dokumentacije po lukama u iznosu 3.345.000,00 kn te drugo u iznosu 3.310.000,00 kn ili ukupno 83.460.000,00 kn., dok su financijskim planom sredstva planirana u iznosu 15.500.000,00 kn.

Županijsko poglavarstvo te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) nije dalo suglasnost na financijski plan za 2008. i program rada i razvoja luka za 2008. Naime, u dokumentaciji se nalazi prepiska iz koje je vidljivo da je Ministarstvo u svibnju 2008. tražilo od Lučke uprave da donese izmjene financijskog plana za 2008. Lučka uprava je tek u siječnju, a zatim u srpnju 2009. poslala dopis Ministarstvu kojim traži suglasnost na financijski plan za 2008. U to vrijeme trebao je biti donesen plan za 2009., a tek se traži suglasnost za 2008.

Prema odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je da godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, Upravno vijeće, uz suglasnost Ministarstva i županijskog poglavarstva. Također, odredbom članka 19. Statuta propisano je da Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, donosi godišnji program rada uz suglasnost županijskog poglavarstva i uz prethodno mišljenje i suglasnost Ministarstva.

Za poslovnu godinu Lučka uprava je donijela plan nabave koji je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2008. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer su financijskim planom ukupni rashodi planirani 15.500.000,00 kn, a planom nabave planirane su nabave u vrijednosti 83.940.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka poslovne godine donijeti financijski plan i program rada za narednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te odredbama statuta Lučke uprave. Također se nalaže, planove za poslovnu godinu podnijeti pravovremeno nadležnim državnim tijelima koja su određena za davanje suglasnosti i mišljenja. Također se nalaže financijski plan, osim po aktivnostima, donijeti i prema računima računskog plana za neprofitne organizacije radi omogućavanja praćenja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

### 3.2. Poslovne knjige

Lučka uprava je neprofitna organizacija i obveznik je primjene računovodstva za neprofitne organizacije koje je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donesene u siječnju 2008. i izmjene u siječnju 2009. (dalje u tekstu: Uredba).

Računovodstvene usluge za 2008. obavljalo je društvo za reviziju, računovodstvene usluge i porezno savjetovanje iz Splita na temelju dva ugovora iz svibnja 2007. Predmet prvog ugovora su računovodstvene usluge, a predmet drugog ugovora je pomoć u vođenju financijske dokumentacije.

Lučka uprava je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovina te potraživanja i obveza. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena jer Lučka uprava nema zaliha materijala.



Od pomoćnih evidencija ustrojena je knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena iako je Lučka uprava davala i primala vrijednosne papire (garancije banke, zadužnice, mjenice). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe prema kojoj se vodi knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Glavna knjiga ne sadrži, osim u pojedinim slučajevima, opise poslovnih događaja već se samo navodi broj ulaznog računa.

Ustrojena knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovita, budući da sadrži samo podatke o uredskoj opremi, namještaju te drugoj opremi. Evidencijom nije obuhvaćena imovina koja se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu odnosno građevinske objekte u lukama. Knjige potraživanja i obveza ne vodi se uredno jer ne sadrže elemente propisane odredbom članka 6. Uredbe, odnosno rokove dospelosti i zatezne kamate.

Pomoćna evidencija ulaznih računa nema poveznice s glavnom knjigom. Tako primjerice obračunska situacija za radove (1.280.333,00 kn) prema knjizi ulaznih računa ima broj 071777, a u glavnoj knjizi se unosi kao ulazni račun broj 541.

Do 1. siječnja 2008. računovodstveni sustav neprofitnih organizacija bio je propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, prema kojima su ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala biti iskazana u Fondu B, odnosno u Fondu kapitalnih projekata, a prema kojima Lučka uprava ranijih godina nije postupala. Odnosno najveći dio ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentiran je kroz Fond A odnosno Fond redovite djelatnosti. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama ulaganja u nefinancijsku imovinu (kapitalna ulaganja) iz ranijih godina nisu evidentirana.

Od 1. siječnja 2008. na snagu je stupila nova Uredba. Prema odredbama članka 20. spomenute Uredbe propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Također, prema odredbama članka 73. propisano je da se potraživanja i obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene Uredbe mogu priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja, a u rashode u trenutku podmirenja obveze. Lučka uprava nije postupila prema odredbama članka 73. Uredbe već je cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirala u prihode odnosno rashode za 2008. Prema odredbama članka 20. Uredbe dalje je određeno da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

U odnosu na prijašnji računovodstveni sustav došlo je do bitne promjene vezane uz način iskazivanja nabave dugotrajne nefinancijske imovine odnosno iskazivanje rashoda pri nabavi dugotrajne imovine zamijenjeno je načelom kapitalizacije troška stjecanja imovine prema kojem se dugotrajna nefinancijska imovina amortizira u vijeku uporabe na osnovi stopa amortizacije propisanih Uredbom. Osim manjih nabava nefinancijske imovine, veći dio nabave koji se odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja i dogradnja luka) u iznosu 24.373.534,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama po načelu da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama kao tekući rashodi, a trebalo ih je evidentirati na računima nefinancijske imovine odnosno nefinancijske imovine u pripremi.

Prema odredbi članka 20. stavka 2. Uredbe propisano je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računima tekućih prihoda, a trebalo ih je iskazati na odgođenim приходima dok se ne pojave troškovi (amortizacija) s kojom se postupno sučeljavaju. S odgođenih prihoda prenose se na prihode od donacija u visini troškova (amortizacije) i u razdoblju uporabe materijalne imovine nabavljene iz primljene donacije. Navedeni način iskazivanja donacija temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, te se prihodi od donacija odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine.

Određeni dio rashoda koji se odnosi na tekuće i investicijsko održavanje, usluge stručnog nadzora, rashode za usluge priveza i odveza, rashode za održavanje pomorske signalizacije, rashode za zakup i održavanje kemijskih WC kabina, te rashode za usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci evidentirani su na više računa koji nisu predviđeni za te namjene zbog čega nisu vidljivi i grupirani rashodi po vrstama, što nije u skladu s odredbom članka 4. i 21. Uredbe. Navedenim odredbama određeno je da su neprofitne organizacije obvezne u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Dalje je određeno da su računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi trebaju biti razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke, a odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama na analitičke i podanalitičke račune.

Određeni dio rashoda koji se odnosi na usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci u iznosu 39.076,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 3. i 4. Uredbe prema kojoj se računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Dio prihoda koji se odnosi na naplaćene lučke pristojbe evidentiran je na temelju mjesečnih izvještaja asistenata o naplaćenim lučkim pristojbama uz koje su priloženi ispisi izdanih računa korisnicima usluga. Pregledom i provjerom pojedinih mjesečnih izvještaja zbroj priloženih izdanih računa nije istovjetan dostavljenom izvještaju. Mjesečni izvještaji predstavljaju knjigovodstvenu ispravu na temelju kojih se evidentiraju prihodi u poslovnim knjigama stoga navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojoj se iz uredne knjigovodstvene isprave može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Pojedini račun ne sadrže predmet obavljenih usluga, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojima račun mora sadržavati uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Na ulaznim računima (izuzev računa za naplatu lučkih pristojbi i naknada) nema ovjere odgovorne osobe o suštinskoj i formalnoj kontroli računa. Uz svaki račun su prilaženi tiskani obrasci na kojima su navedeni brojevi računa, iznos računa, naziv dobavljača, stavka iz plana te parafi više osoba za odobrenje knjiženja, likvidature i plaćanja računa. S obzirom da odluka o određivanju odgovornih osoba za ovjeru financijskih dokumenata nije donesena ne zna se tko je parafirao tiskane obrasce. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Statuta prema kojoj ravnatelj određuje osobe ovlaštene za potpisivanje financijskih dokumenata.

Slijedom navedenog znatno je otežano praćenje nastanka poslovnih događaja, nadzora nad poslovanjem te utvrđivanje realnosti i objektivnosti financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Uredbe sastaviti računski plan prema svojim potrebama i evidentirati poslovne događaje na propisanim računima računskog plana. Ustrojiti i voditi obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira na propisan način. Nalaže se, utvrditi stanje imovine odnosno sva ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu iz ranijih godina i evidentirati je na propisanim računima imovine. Na koncu godine u sklopu provođenja popisa imovine i obveza uskladiti stanja potraživanja i obveza s poslovnim partnerima, kako bi se realno prikazalo stanje potraživanja i obveza i izbjegla naknadna usklađivanja s dobavljačima odnosno evidentiranja rashoda iz prethodnih godina. Na temelju provedenog popisa imovine i obveza za 2009. otvoriti poslovne knjige te za nabavu dugotrajne imovine primijeniti načelo kapitalizacije. U skladu s odredbom Zakona o porezu na dodanu vrijednost zatražiti od dobavljača da na računima navede uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga. Preporuča se zatražiti od isporučitelja usluga da na računima navede broj ugovora temeljem kojeg je usluga izvršena kako bi bilo omogućeno praćenje ugovorenih i nabavnih cijena.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbom Statuta odrediti odgovorne osobe za ovjeru i kontrolu financijske dokumentacije.

### 3.3. Financijski izvještaji

Lučka uprava je u propisanom roku dostavila Državnom uredu za reviziju financijske izvještaje za 2008. Financijske izvještaje čine račun prihoda i rashoda, bilanca na dan 31. prosinca 2008. te bilješke uz financijske izvještaje.

Prema računu prihoda i rashoda za 2008. ukupni prihodi su iskazani u iznosu 42.520.667,00 kn, rashodi u iznosu 42.306.373,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 214.294,00 kn.

Ukupan višak prihoda iskazan je u iznosu 14.240.651,00 kn, a sastoji se od viška prihoda iz 2008. u iznosu 214.294,00 kn, iz 2007. u iznosu 5.833.807,00 kn, te viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 8.192.550,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina u iznosu 23.366.059,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.682.377,00 kn i financijsku u iznosu 21.683.682,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 1.682.377,00 kn odnosi se na ulagana na tuđoj imovini radi prava korištenja iz prethodnih godina 358.113,00 kn, građevinske objekte u iznosu 371.464,00 kn, opremu i namještaj u iznosu 656.192,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 253.087,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 43.521,00 kn. Financijska imovina u iznosu 21.683.682,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 10.188.346,00 kn, potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 66.706,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.366.059,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 7.644.887,00 kn i vlastite izvore u iznosu 15.721.172,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.578.181,00 kn i za zajmove u iznosu 66.706,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.578.181,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 223.941,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.125.980,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 6.125.980,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima za radove, robe i usluge od čega se najveći dio odnosi na tri dobavljača u iznosu 5.196.359,00 kn ili 84,8% ukupnih obveza za materijalne rashode (za radove u iznosu 3.611.813,00 kn, a za usluge u 1.584.546,00 kn).

Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja jer su u računu prihoda i rashoda prihodi iskazani veći za 12.980.750,00 kn, a rashodi za 24.373.534,00 kn. Isto tako su prihodi i rashodi uvećani za nenaplaćena potraživanja i nepodmirene obveze iz 2007. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. nefinancijska imovina iskazana je manje za 24.373.534,00 kn i prihodi budućih razdoblja manje za 12.980.750,00 kn. Naime, sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računima tekućih prihoda, dok su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn evidentirana kao tekući rashodi, što nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 2. Uredbe kojom je propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Stoga je donacije u iznosu 12.980.750,00 kn trebalo iskazati na odgođenim приходima, a ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn na računima nefinancijske imovine odnosno nefinancijske imovine u pripremi. Također, prihodi budućih razdoblja iskazani su manje za nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi budućih razdoblja iskazani manje za nepodmirene obveze iz 2007. Slijedom navedenog Financijski izvještaji za 2008. ne iskazuju točan financijski rezultat Lučke uprave što nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovoran je zakonski zastupnik.

Uz financijska izvješća sastavljene su bilješke. Bilješke ne sadrže pregled ugovornih odnosa te pregled stanja i rokova dospijuća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova. Navedeno nije u skladu s odredbom odredbama članka 65. i 69. Uredbe, prema kojima su bilješke detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Obvezne bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo) te pregled stanja i rokova dospijuća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

U tijeku obavljanja revizije zatraženo je izvješće o sudskim sporovima. Prema izvješću odvjetničkog ureda vodi se 14 sudskih postupaka (radni, ovršni i parnični postupak).

Prema odredbi članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama financijski izvještaj o radu te izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luke odobrava Upravno vijeće i dostavlja ga Ministarstvu. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) Upravno vijeće nije odobrilo financijske izvještaje Lučke uprave za 2008. i izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada i razvoja luka. V.d. ravnatelj je u veljači 2009. sastavio izvješće o radu za 2008., koje je bilo predmet rasprave na Upravnom vijeću ali odluka o usvajanju izvješća nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti točne financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave. Nalaže se godišnje financijsko izvješće i izvješće o radu pravodobno podnijeti Upravnom vijeću i dostaviti Ministarstvu u skladu s odredbama članka 54. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Obveza usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem određena je odredbama Uredbe.

U prosincu 2008. ravnatelj je donio odluku o obavljanju popisa sredstava u blagajni sa stanjem 31. prosinca 2008. i imenovao tročlano povjerenstvo za popis. Odluka nije sveobuhvatna jer su za predmet popisa utvrđena samo sredstva u blagajni, dok popis druge imovine (nematerijalne, materijalne i potraživanja) i obveza odlukom nije naveden. Također odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama što nije u skladu s odredbama članka 14. Uredbe.

Popisno povjerenstvo je obavilo i dostavilo zapisnik o popisu gotovine u blagajni na dan 31. prosinca 2008. te je obavilo popis i dostavilo zapisnik o popisu materijalne imovine koja se odnosi na uredski namještaj, strojeve, prijevozna sredstva i drugu opremu za obavljanje redovite djelatnosti (mobilni telefoni, VHF uređaji, računala, prijenosna računala, prijenosni kiosci, nadstrešnice, gumene brodice, klima uređaji, uređaji za naplatu lučkih pristojbi i mobilni uređaji).

Godišnji popis za 2008. obavljen je djelomično jer nije popisano stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 10.183.127,00 kn, potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn i obveza u iznosu 7.644.887,00 kn. Za potraživanja i obveze iskazane u poslovnim knjigama povjerenstvo nije provjerilo i utvrdilo realnost iskazanih iznosa niti je utvrdilo razloge nepravodobne naplate odnosno isplate.

Navedeni postupci nisu u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe prema kojoj neprofitna organizacija mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Popisno povjerenstvo nije obavilo usklađenje stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenog popisom zbog čega u zapisniku o obavljenom popisu nisu iskazane popisne razlike (viškovi, manjkovi, rashod) s iskazanom nabavnom, otpisanom te sadašnjom vrijednosti. Odluka ravnatelja o prihvaćanju rezultata obavljenog popisa nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 15. Uredbe prema kojima zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista 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 osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U veljači 2009. ravnatelj je donio odluku i imenovao povjerenstvo za popis stvarnog stanja naplatnih blokova za 2008. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo zapisnik o popisu iskorištenih i nekorištenih naplatnih blokova u 2008. po lukama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o godišnjem popisu i obaviti sveobuhvatni godišnji popis imovine i obveza, na način propisan odredbama Uredbe.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Prema bilanci potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 11.428.630,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 8.486.646,00 kn veća su za 2.941.984,00 kn ili 34,6%.

Potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn odnosila su se na nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 11.186.305,00 kn, predujmove u iznosu 198.091,00 kn i jamčevni polog za potrebe kupnje automobila na leasing u iznosu 44.234,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 11.186.305,00 kn vode se u analitičkoj evidenciji pojedinačno po kupcima, ali nisu razvrstana po skupinama i podskupinama računa prema vrsti prihoda (za naplatu lučkih pristojbi, koncesija, priveza i odveza, i slično). Godišnjim popisom imovine nije obavljen popis nenaplaćenih potraživanja iskazanih u knjizi izlaznih računa. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnosila su se na nacionalnog brodaru u iznosu 4.762.192,00 kn, te jedinicu lokalne samouprave u iznosu 2.413.303,00 kn koja čine ukupno 7.175.495,00 kn ili 64,1% ukupnih potraživanja. Značajna su potraživanja i od pet asistenata odnosno pravnih i fizičkih osoba kojima su povjereni poslovi naplate lučkih pristojbi i naknada te održavanja reda u lukama u ukupnom iznosu 2.418.480,00 kn što je 21,2% ukupnih potraživanja. Za zakašnjela plaćanja Lučka uprava nije kupcima obračunavala i naplaćivala zakonsku zateznu kamatu, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Lučka uprava vodi jedan sudski postupak koji je pokrenut u 2004. za naplatu potraživanja protiv jednog bivšeg asistenta u luci dok za naplatu potraživanja tijekom 2008. mjere naplate nisu poduzimane.

Obveze prema bilanci na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 7.644.887,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.578.181,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 66.706,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja sastoje se od obveza prema zaposlenima u iznosu 223.941,00 kn, naknada troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo u iznosu 15.300,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 6.110.680,00 kn te druge obveze u iznosu 1.228.260,00 kn. Druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn odnose se na obveze za lučke pristojbe. Ove obveze evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju dopisa ravnatelja u kojem izvješćuje društvo koje vodi poslovne knjige da iznos od 1.228.260,00 kn izdvoje jer se radi o primljenim uplatama za nespacificirane račune. Iz poslovne dokumentacije nije vidljivo na koje račune se te obveze odnose. U poslovnim knjigama na koncu godine za spomenuti iznos umanjani su prihodi, a povećane obveze. S obzirom da popis potraživanja i obveza nije uredno sastavljen iskazane obveze nisu pouzdane jer se ne temelje na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3., 9. i 13. prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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. Popis obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i treba se temeljiti na vjerodostojnoj dokumentaciji.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere naplate potraživanja te za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se evidentiranje obveza u poslovnim knjigama provoditi na temelju vjerodostojne dokumentacije. Predlaže se analitički razvrstati potraživanja po skupinama i podskupinama računa prema vrstama prihoda.

#### 4. NOVČANA SREDSTVA

##### 4.1. Žiro račun

Lučka uprava obavlja financijsko poslovanje putem žiro računa kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na žiro računu prema izvratku poslovne banke na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 10.183.127,00 kn i istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

##### 4.2. Blagajničko poslovanje

U 2008. Lučka uprava je vodila kunsku blagajnu. Uplate i isplate iz blagajne obavljane su na temelju ovjerene dokumentacije koja je priložena uz blagajnički izvještaj. Uplate u blagajnu odnose se na prijenose novca sa žiro računa, a isplate se odnose na isplate naknada troškova službenih putovanja, goriva, naknade za troškove prijevoza na posao i s posla, poštanskih i drugih manjih materijalnih troškova.

Stanje gotovog novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 5.219,00 kn i istovjetno je sa stanjem na računu blagajne u glavnoj knjizi.

#### 5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,00% više od plana. Odnose se na prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 28.759.421,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 12.980.750,00 kn te druge prihode u iznosu 780.496,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

Tablica broj 1

Planirani i izvršeni prihodi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od vlastite djelatnosti	9.500.000,00	28.759.421,00	302,7	67,6
2.	Prihodi iz proračuna	5.000.000,00	12.980.750,00	259,6	30,5
3.	Drugi prihodi	1.000.000,00	780.496,00	78,0	1,9
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>15.500.000,00</b>	<b>42.520.667,00</b>	<b>174,0</b>	<b>100,0</b>

## 5.1. Prihodi od vlastite djelatnosti

Prihodi od vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 9.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.759.421,00 kn, što je za 19.259.421,00 kn ili 202,7% više od plana. Navedeni prihodi čine 67,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od lučkih pristojbi u iznosu 23.576.797,00 kn, naplate usluga priveza i odveza u iznosu 5.179.501,00 kn i koncesijskih naknada u iznosu 3.123,00 kn.

Odredbama članka 62. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama utvrđeno je plaćanje lučkih tarifa u lukama za javni promet, koje se sastoje od lučkih pristojbi i lučkih naknada. Prihodi od lučkih pristojbi u 2008. ostvareni su u iznosu 23.576.797,00 kn. Ostvareni su na temelju Pravilnika o visini lučkih pristojbi u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja i Pravilnika o redu u lukama županijskog i lokalnog značaja otvorenih za javni promet kojeg je donijelo Upravno vijeće u svibnju 2005. Lučke pristojbe naplaćuju se za uporabu obale, brodsku ležarinu i pristojbu za vez.

Pristojba za uporabu obale plaća se za brod koji koristi luku u svrhu ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Za teretne plovne objekte određuje se prema nedjeljivoj toni ukupno ukrcanog/iskrcanog tereta, a za putničke brodove određuje se prema ukupnom broju ukrcanih putnika. Brodska ležarina se plaća za brod koji koristi luku u bilo koju svrhu osim radi ukrcavanja ili iskrcavanja putnika, tereta i vozila. Određuje se prema nedjeljivom danu, dužnom metru plovnog objekta i namjeni obale ležanja i to kad istekne vrijeme predviđeno Pravilnikom o redu u luci za obavljanje lučke operacije i kad plovni objekti koriste luku za neku drugu svrhu. Pristojba za vez plaća se za ribarski brod, jahte, ribarske, športske ili druge brodice i plutajuće objekte, a određuje se prema nedjeljivom danu i dužnom metru plovnog objekta koji koristi luku u svrhu veza. Lučke pristojbe plaćaju svi plovni objekti osim hrvatskih javnih ili hrvatskih ratnih brodova, brodica i jahti.

Prihodi od lučkih pristojbi ostvaruju se na temelju ovjerenih računa koje Lučka uprava ispostavlja brodarima i brodskim putničkim agencijama.

Računi se ispostavljaju prema zaključenim ugovorima s brodarima i brodskim putničkim agencijama, a na temelju izvješća asistenata o broju prevezenih putnika i vozila, izvješća o pristajanju stranih turističkih ili teretnih brodova te izvješća s međunarodnih brodskih linija. Brodari i brodske putničke agencije u skladu sa zaključenim ugovorima, dostavljaju mjesečna izvješća temeljem kojih Lučka uprava ispostavlja račune. Pravilnikom o visini lučkih pristojbi u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja utvrđene su visine lučkih pristojbi, ali se Odlukom Upravnog vijeća Lučke uprave, mogu ugovoriti s brodarima po povlaštenoj cijeni posebnim ugovorom. Tijekom 2008. su s 11 brodarara zaključeni ugovori prema kojima se lučke pristojbe za pojedine luke plaćaju u paušalnom iznosu (pristojbe za uporabu obale za turističke grupe i pristojbe za vez u zimskom razdoblju), dok je prema odluci Upravnog vijeća jednom brodaru odobren popust na lučke pristojbe u visini 15%.

Pored navedenog prihodi, od lučkih pristojbi ostvareni su i izravnom naplatom pristojbi u lukama koju za Lučku upravu obavljaju asistenti odnosno pravne i fizičke osobe. Za pružanje usluga u 33 luke za ispomoć pri provođenju reda u luci i naplati lučkih pristojbi zaključeni su ugovori s 25 pravnih i dvije fizičke osobe. Prema ugovorima asistenti se obvezuju za izvršavanje ugovorenih poslova poštivati odredbe zakona i uredbi kao i pravilnike, odluke i napatke Lučke uprave te za naplaćene lučke pristojbe voditi evidenciju i obračun izvršenih uplata. Ugovoreno je da se izvješće o obračunu prometa u luci kao i naplaćenih pristojbi dostavlja Lučkoj upravi najkasnije do 15.-og u mjesecu za prethodni mjesec. Izvješće obuhvaća dnevnu evidenciju uplova brodova s jasno označenom identifikacijom plovnog objekta. Ukupna sredstva od naplaćenih lučkih pristojbi polažu se na žiro račun Lučke uprave.



Za obavljanje ugovorenih poslova s pravnim i fizičkim osobama je ugovorena naknada u visini 40,0% do 85,0% od obračunanih i uplaćenih lučkih pristojbi. Najčešća je naknada u visini 80,0% koja je ugovorena u 12 ugovora zaključenih s pravnim osobama. U pet ugovora ugovorena je u visini 60,0%, u tri u visini 85,0% i 45,0%, dva u visini 50,0%, te po jedan u visini 40,0%, 55,0% i 75,0%. Na koncu mjeseca asistenti dostavljaju Lučkoj upravi mjesečni obračun naplaćenih prihoda s ispunjenim blokovima uplatnicama te ispostavljaju račun za dio naknade prema ugovorenom postotku. Kriteriji za određivanje postotka ugovorenih naknada nisu doneseni već se određuju prema prosudbama odgovornih osoba u vrijeme zaključivanja ugovora s pravnim i fizičkim osobama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorena visina naknade previsoka te je potrebno preispitati ugovorene visine naknada i odrediti kriterije za utvrđivanje visine postotka naknade.

Ugovori za pružanje usluge ispomoći pri naplati lučkih pristojbi i provođenju reda u luci zaključeni su u ranijim godinama te im je dodacima ugovora produžavan rok trajanja. Ugovor za pružanje usluge ispomoći pri naplati lučkih pristojbi i provođenju reda u luci Vis zaključen je u svibnju 2006. Ugovor je zaključen na rok do 31. prosinca 2007. i dalje nije produžavan, iako je asistent nastavio obavljati ugovorenu uslugu i tijekom 2008. Za vrijeme obavljanja usluge u 2008., asistent je prema poslanim izvještajima za mjesec od svibnja do listopada naplatio i obračunao ukupno 78.152,50 kn prihoda od lučkih pristojbi. Ostvareni prihod evidentiran je na računima prihoda od lučkih pristojbi u poslovnim knjigama. Uz mjesečna izvješća o naplati prihoda asistent je dostavio i mjesečne račune s obračunanom svojom naknadom za obavljenu uslugu u visini 50,0% od naplaćenih pristojbi, u ukupnom iznosu 39.076,25 kn. Navedenih računi asistenta za šest mjeseci 2008. u iznosu 39.076,25 kn nisu evidentirani na računima rashoda u poslovnim knjigama što nije u skladu odredbama članka 4. Uredbe prema kojima su neprofitne organizacije obvezne u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Asistenti koriste blok račune Lučke uprave za naplatu lučke pristojbe u lukama, dok se u 11 luka naplata lučkih pristojbi obavljala preko ručnih terminala programiranim za izdavanje računa. Na kraju svakog radnog dana s ručnih terminala se prenose podaci o izdanim računima i naplaćenim приходima u Lučku upravu. Lučka uprava vodi evidenciju i obračun prodanih blokova i položenog novca pojedinačno po svakom asistentu. Prema evidenciji u 2008. je tiskano 1.000 blokova računa s 25 listića (ukupno 25000 listića-računa) od kojih su asistenti ovjerali preuzimanje 911 blok računa, a 89 blokova računa nije podijeljeno. Od korištenih blokova ispunjeno je 18773 listića-računa, a neispunjenih je 4002 listića-računa.

Na koncu mjeseca asistenti dostavljaju izvješća i obračune naplaćenih pristojbi i prilažu kopije izdanih listića-računa odnosno ispis računa naplaćenih preko ručnih terminala. Prema pregledanim mjesečnim izvještajima o naplaćenim lučkim pristojbama za srpanj u luci Bol u iznosu 193.855,00 kn, srpanj i kolovoz u luci Hvar u iznosu 822.878,00 kn, te za rujanj u luci Komiža u iznosu 257.340,00 kn, priloženi ispis izdanih računa preko aparata nisu odgovarali dostavljenom izvještaju. Prema usmenom objašnjenju odgovornih djelatnika uzrok neslaganju podataka u 2008. bili su kvarovi na ručnim terminalima za naplatu koje nije imao tko servisirati, jer je s ovlaštenim serviserom bio raskinut ugovor.

Nadzor nad asistentima obavljao je djelatnik Lučke uprave i o zatečenom stanju u lukama sastavljao je izvješće za ravnatelja. Prema zapisniku inspekcijaskog nadzora od 12. travnja 2008. u luci Hvar prijavljeni su problemi s ručnim terminalima za naplatu koji uredno izbacuje račune i daje zbroj na kraju dana, ali u prijenosu podataka miješa razne datume i godine.

Mjesečni izvještaji predstavljaju knjigovodstvenu ispravu na temelju kojih se evidentiraju prihodi u poslovnim knjigama stoga navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojima se iz uredne knjigovodstvene isprave može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjere za osiguranje uredne naplate i vjerodostojnog vođenja evidencije naplate lučkih pristojbi te evidentiranje svih rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe.

Prihodi od priveza i odvoza u iznosu 5.179.501,00 kn ostvareni su od naplaćenih naknada za obavljanje djelatnosti priveza i odveza brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata u luci otvorenoj za javni promet. Naknade od priveza i odveza brodova naplaćuju se na temelju Pravilnika o visini naknada za obavljanje lučkih djelatnosti u lukama otvorenim za javni promet županijskog i lokalnog značaja iz travnja 2005. Naplatu naknade od priveza i odveza u 14 luka obavljaju pravne osobe s kojima su u 2004. bili zaključeni ugovori o koncesiji te su istekom ugovornog roka u 2007. prema odluci Upravnog vijeća, s istim pravnim osobama zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji. Naime, u lipnju 2007. Upravno vijeće je donijelo odluku da do daljnjega neće raspisivati natječaj za dodjelu koncesija u lukama, jer je u tijeku postupak uknjižbe pomorskog dobra, odnosno lučkog područja za svaku luku, te nisu ostvareni uvjeti predviđeni Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama i Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojima je propisano raspisati natječaj za dodjelu koncesije. U skladu s odredbama članka 2. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, postupak davanja koncesije moguće je započeti nakon što je određena granica pomorskog dobra, te provedena u zemljišnim knjigama. Do obavljanja revizije granice pomorskog dobra nisu provedene u zemljišnim knjigama.

Lučka uprava je prije zaključenja ugovora o poslovnoj suradnji za obavljanje poslova lučke djelatnosti priveza i odveza brodova trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ugovori o poslovnoj suradnji zaključeni su s deset izvršitelja za poslove priveza i odveza u 14 luka. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, odnosno do dana dodjele koncesije za obavljanje lučke djelatnosti. Ugovorene su mjesečne naknade za obavljanje uslugu u fiksnom iznosu od 2.000,00 kn do 25.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S izvršiteljem u luci Vis ugovor o poslovnoj suradnji je zaključen u 2004. te je dodacima ugovora produživan do kraja 2007. Izvršitelj je obavljao poslove priveza i odveza za Lučku upravu i u 2008. te obračunavao naknadu u iznosu 15.000,00 kn bez PDV-a kako je to bilo i određeno ugovorom koji je vrijedio za prethodnu godinu 2007.

Prihodi od koncesijskih naknada u iznosu 3.123,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti prodaje bezalkoholnih pića, pakiranih sladoleda i pakiranih sendviča putem pokretnih prodavača na području luke Supetar i ugovora o koncesiji u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica, otok Šolta, zaključenih u 2008.

Ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti prodaje bezalkoholnih pića, pakiranih sladoleda i pakiranih sendviča putem pokretnih prodavača na području luke Supetar je zaključen u travnju 2008. na temelju odluke Upravnog vijeća o dodijeli koncesije. Odluka je donesena u skladu s odredbama članka 41. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, na temelju zahtjeva ovlaštenika koncesije za obavljanje djelatnosti koje ne zahtijevaju korištenje postojećih i/ili izgradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području.

Koncesija je dana na cijelom području luke Supetar otvorene za javni promet na razdoblje od pet godina. Ugovorena godišnja naknada za koncesiju se sastoji od stalnog dijela koncesijske naknade u iznosu 2.000,00 kn i promjenljivog dijela u iznosu 3,0% od godišnjeg ukupnog prihoda ostvarenog od koncesionirane djelatnosti. U 2008. ovlaštenik koncesije je uplatio pripadajući stalni dio koncesijske naknade obračunan razmjerno proteku vremena (pro rata temporis) za 2008. u iznosu 1.260,00 kn. Za promjenljivi dio nisu dostavljana mjesečna izvješća s obračunom niti je do konca godine bilo uplata. U veljači 2009. v.d. ravnatelj je donio odluku kojom se ovlašteniku koncesije oduzima koncesija jer nije podmirivao obveze promjenljivog dijela koncesijske naknade. Odluku o raskidanju koncesije nije potvrdilo Upravno vijeće kako je to određeno odredbama članka 11. zaključenog ugovora o koncesiji.

Za koncesije u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica Upravno vijeće je 2. svibnja 2007. u službenom glasilu Republike Hrvatske oglasilo javno prikupljanje ponuda. Koncesija se daje na lučko područje luke Maslinica kao luke otvorene za javni promet lokalnog značaja površine kopnenog dijela od 1328 m<sup>2</sup> i akvatorij od 9934 m<sup>2</sup>, a u skladu s Izvodom iz detaljnog plana uređenja obale Maslinica iz travnja 2005. i lokacijskom dozvolom izdanom od Ureda državne uprave Splitsko dalmatinske županije, Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove u Splitu iz veljače 2007. Koncesija se daje na vrijeme od 30 godina. Početna visina stalnog dijela koncesijske naknade iznosi 5.000,00 kn i promjenljivog dijela 1,0% od ostvarenog godišnjeg prihoda bez PDV-a, od koncesionirane djelatnosti. Rok za predaju ponuda bio je 15 dana od objave oglasa, a javno otvaranje ponuda određeno je trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda, odnosno sljedećeg radnog dana ako je taj dan neradni, u 13.30 sati bez prethodne obavijesti. U službenom glasilu od 16. svibnja 2007. oglašen je ispravak poziva za javno prikupljanje ponuda kojim se mijenja rok podnošenja ponuda do i uključivo 13. lipnja 2007.

Javno otvaranje ponuda obavljeno je 23. rujna 2008. odnosno 15 mjeseci nakon javnog prikupljanja ponuda što nije u skladu s rokom utvrđenim javnim pozivom za prikupljanje ponuda prema kojem je rok za otvaranje ponuda trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda odnosno 13. lipnja 2007. te odredbom članka 34. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj je povjerenstvo dužno obaviti javno otvaranje ponuda po isteku roka za prikupljanje ponuda. Na natječaj su pristigle dvije ponude: prva ponuda s konačnom cijenom bez PDV-a u iznosu 22.343.824,00 kn, stalnim dijelom 10.000,00 kn i promjenljivim dijelom 1,0% od ostvarenog godišnjeg ukupnog prihoda od koncesionirane djelatnosti i druga ponuda s konačnom cijenom 8.950.000,00 kn, stalnim dijelom 15.000,00 kn i promjenljivim dijelom 5,0% od ostvarenog godišnjeg ukupnog prihoda od koncesionirane djelatnosti. Povjerenstvo je ocijenilo ponude i odabralo ponudu pravne osobe iz Maslinice s konačnom cijenom bez PDV-a u iznosu 22.343.824,00 kn. Na temelju ocjene povjerenstva Upravno vijeće je 23. rujna 2008. donijelo odluku o dodijeli koncesije što nije u skladu s odredbom članka 36. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj Upravno vijeće davatelja koncesije donosi odluku o davanju koncesije u roku 60 dana od dana završetka javnog prikupljanja ponuda. S odabranim ponuditeljem je 24. listopada 2008. zaključen ugovor o koncesiji u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica. Ugovor je zaključen u skladu s ponudom ovlaštenika koncesije. Ovlaštenik koncesije je dostavio ugovorenu garanciju banke u vrijednosti 50.000,00 kn za uredno izvršenje obveza. Lučka uprava je predala lučko područje ovlašteniku koncesije 15. siječnja 2009. i o tome je sačinjen zapisnik o primopredaji.

Do konca 2008. ovlaštenik koncesije je uplatio pripadajući stalni dio koncesijske naknade obračunan razmjerno proteku vremena (pro rata temporis) za 2008. u iznosu 1.863,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupak javnog prikupljanja ponuda provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru.

Nakon objave javnog prikupljanja ponuda dopisom iz lipnja 2007. Ministarstvo kulture, Uprava za zaštitu kulturne baštine konzervatorski odjel u Splitu obavijestio je Lučku upravu da je Rješenjem Konzervatorskog odjela od 19. ožujka 2007. naselje Maslinica stavljeno pod preventivnu zaštitu te da se na njega primjenjuju odredbe Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje ih upozoravaju da je prema odredbama članka 43.b navedenog Zakona utvrđeno da javni natječaj za dodjelu koncesije na kulturnim dobrima mora sadržavati uvjete zaštite i očuvanja kulturnih dobara koje utvrđuje nadležni konzervatorski odjel, te da je na sve druge uvjete natječaja potrebna suglasnost konzervatorskog odjela. Stoga, su zatražili poništenje natječaja Javnog prikupljanja ponuda i objavljivanje novog uz prethodno usklađivanje s navedenim propisima.

Također su u srpnju 2007. Vijeće mjesnog odbora, Ekološka udruga i Pomorsko športsko društvo iz Maslinice uputili molbu za poništenje natječaja javnog prikupljanja ponuda zbog uvjeta iz natječaja koji nisu bili usklađeni s novim Prostornim planom uređenja općine Šolta donesenim 2006.

Radi provjere postupka u studenome 2007. Državno odvjetništvo je zatražilo cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na prikupljanje ponuda za dodjelu koncesije u luci Maslinica te u listopadu 2009. još i ugovor o koncesiji i cjelokupnu dokumentaciju na temelju koje je ugovor zaključen.

## 5.2. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su iznosu 5.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.980.750,00 kn, što je za 7.980.750,00 kn više od plana i čine 30,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od Ministarstva u iznosu 9.961.750,00 kn i proračuna Splitsko dalmatinske županije u iznosu 3.019.000,00 kn.

Ministarstvo tijekom 2008. doznačilo je za dogradnju luke Supetar sredstva u iznosu 4.798.136,00 kn i dogradnju luke Sumartin u iznosu 5.163.614,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju dogradnje navedenih luka iz listopada 2007. te svibnja i studenoga 2008.

Iz županijskog proračuna su doznačena sredstva u iznosu 3.019.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju dogradnje i izgradnje luke Sumartin iz studenoga 2008.

Doznačena sredstva iz državnog i županijskog proračuna u ukupnom iznosu 12.980.750,00 kn u cijelosti su utrošena za predviđene namjene dogradnje luka Supetar u iznosu 4.798.136,00 kn i Sumartin u iznosu 8.182.614,00 kn.

Sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računima prihoda. Odredbama članka 20. stavka 2. Uredbe propisano je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Stoga su se prema navedenoj odredbi, donacije koje su namijenjene za nabavu nefinancijske imovine trebale iskazati na odgođenim prihodima u iznosu primljenih donacija dok se ne pojave troškovi (amortizacija) s kojom se postupno sučeljavaju. S odgođenih prihoda prenose se na prihode od donacija u visini troškova (amortizacije) i u razdoblju uporabe materijalne imovine nabavljene iz primljene donacije. Navedeni način iskazivanja donacija temelji se na načelu sučeljavanja prihoda s troškovima, te se prihodi od potpora odgađaju i postupno sučeljavaju s troškovima u razdoblju uporabe imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od donacija za nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Uredbe.

### 5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 780.496,00 kn, što je za 219.504,00 kn ili 22,0% manje od plana i čine 1,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz prethodnih godina u iznosu 604.051,00 kn, kamata na redovnom žiro računu u iznosu 62.970,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 71.928,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 41.546,00 kn.

Prihodi iz prethodnih godina odnose se na naplaćene prihode od lučkih pristojbi i priveza i odveza iz prijašnjih godina. Najznačajniji je prihod od grada Trogira, a odnosi se na evidentiranje obračuna naplaćenih prihoda od priveza i odvoza za svibanj i lipanj 2006. u iznosu 549.920,00 kn.

Prihod od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 71.928,00 kn odnosi se na prodaju službenog automobila prilikom kupnje novog «staro za novo».

Unutar drugih nespomenutih prihoda u iznosu 41.546,00 kn evidentirani su prihodi od otpisa obveza, koji su utvrđeni prilikom usklađivanja obveza s dobavljačima.

## 6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana.

S obzirom da financijski plan nije realno sastavljen i da rashodi nisu planirani po nazivima i računima računskog plana praćenje izvršenja plana nije moguće. Izvršeni rashodi odnose se na zaposlene u iznosu 2.332.025,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.181.061,00 kn, amortizaciju u iznosu 13.463,00 kn, financijske rashode u iznosu 24.536,00 kn, donacije u iznosu 141.997,00 kn te druge rashode u iznosu 1.613.291,00 kn.

Rashodi su dijelom financirani sredstvima doznačenim iz državnog proračuna u iznosu 9.961.750,00 kn i proračuna županije u iznosu 3.019.000,00 kn ili ukupno 12.980.750,00 kn što čini 30,7% ukupno izvršenih rashoda.

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	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	2.332.025,00	-	5,5
2.	Materijalni rashodi	0,00	38.181.061,00	-	90,3
3.	Rashodi amortizacije	0,00	13.463,00	-	0,0
4.	Financijski rashodi	0,00	24.536,00	-	0,1
5.	Donacije	0,00	141.997,00	-	0,3
6.	Drugi rashodi	0,00	1.613.291,00	-	3,8
	Ukupni rashodi	15.500.000,00	42.306.373,00	272,9	100,0
	Višak prihoda	-	214.294,00	-	-

## 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.332.025,00 kn i čine 5,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na neto plaće zaposlenika u iznosu 1.251.972,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 1.039.612,00 kn i druge troškove za zaposlene u iznosu 40.441,00 kn.

Način isplate plaća i drugih naknada djelatnicima utvrđen je Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika kojeg je donijelo Upravno vijeće u listopadu 1999. i izmjenama Pravilnika iz svibnja i lipnja 2001. te travnja i srpnja 2008.

U skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika bruto plaću djelatnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i kalkulativne osnovice za utvrđivanje plaća, uvećanu za 0,50% za svaku godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u visini od 1,5 za lučkog operatera do 5,0 za ravnatelja. Kalkulativna osnovica za isplatu plaća zaposlenika utvrđuje se sukladno osnovici za isplatu plaća djelatnika u tijelima osnivača, odnosno tako da se iznos prosječne neto plaće u gospodarstvu Splitsko dalmatinske županije pomnoži s koeficijentom složenosti. Osnovica za obračun plaće mijenjala se u 2008. četiri puta: u siječnju je iznosila 4.713,00 kn, veljači i ožujku 4.917,00 kn, u razdoblju od travnja do listopada 4.946,00 kn te u studenome i prosincu 5.061,00 kn.

Isplata plaća obavlja se mjesečno na tekuće račune zaposlenika. Uz isplatu plaća u srpnju i kolovozu isplaćena je naknada za godišnji odmor u iznosu 4.000,00 kn bruto po zaposleniku. Za isplatu plaća mjesečno su za svakog zaposlenika sastavljani obračunski platni listići. Na obračunskim listićima iskazana je visina koeficijenta, postotak minulog rada, sati rada i bruto iznos plaće dok visina osnovice koja je primjenjivana za obračun nije iskazana. U 2008. bruto plaća zaposlenika obračunavana je množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova zaposlenika čiji umnožak je uvećavan za 300,00 kn stalnog mjesečnog dodatka po zaposleniku, te su na taj način bruto plaće zaposlenika u 2008. uvećane za ukupno 34.800,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika jer stalni dodatak nije utvrđen odredbama navedenog Pravilnika. Godišnja rješenja o povećanju koeficijenta na temelju minulog rada za svakog zaposlenika u 2008. nisu donesena.

Prosječna bruto plaća u 2008. iznosila je 14.913,00 kn, a neto plaća 9.539,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

Lučka uprava je na početku 2008. imala osam, a na koncu godine 11 zaposlenih.

Drugi troškovi za zaposlene u iznosu 40.441,00 kn odnosili su se na isplatu božićnice u iznosu 12.500,00 kn, uskrsnice 11.250,00 kn, tri jubilarne nagrade u iznosu 5.500,00 kn, dara u naravi u iznosu 4.000,00 kn te darova za djecu u iznosu 3.600,00 kn. Odlukom ravnatelja isplaćena je božićnica u visini 2.500,00 kn po djelatniku, te darovi za djecu u visini 600,00 kn po djetetu.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika, na obračunskim platnim listićima iskazati visinu osnovice za obračun plaće te donijeti godišnje rješenje o povećanju koeficijenta na temelju minulog rada za svakog zaposlenika.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 38.181.061,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu 227.060,00 kn, naknade troškova članovima u Upravnom vijeću u iznosu 88.400,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 562.655,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 37.190.305,00 kn, te drugi nespomenuti rashodi u iznosu 112.642,00 kn.

Za poslovnu godinu Lučka uprava je donijela plan nabave koji je usvojilo Upravno vijeće. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer su financijskim planom ukupni rashodi planirani 15.500.000,00 kn, a planom nabave planirane su nabave u vrijednosti 83.940.000,00 kn. Lučka uprava je do konca ožujka 2009. u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi izvijestila Ured za javnu nabavu o provedenim postupcima javne nabave u 2008. Prema izvješću za 2008. ukupna vrijednost nabave iznosila je 613.828,00 kn od čega roba u iznosu 388.800,00 kn, usluga u iznosu 190.828,00 kn te radova u iznosu 34.200,00 kn. Prema izvješću sve nabave su iznosile do pojedinačne vrijednosti 70.000,00 kn te nisu objavljene u elektroničnom oglasu.

U tijeku obavljanja revizije utvrđeno je da nisu provedeni propisani postupci nabave u iznosu 9.552.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu usluga u iznosu 9.419.240,00 kn te radova u iznosu 133.759,00 kn. Navedeni rashodi opisani su u točkama 6.2.3.2. i 6.2.3.6.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova, roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno donijeti plan nabave te u skladu s planom nabave i financijskim planom za poslovnu godinu provesti propisane postupke nabave za radove, robe i usluge.

### 6.2.1. Naknade troškova zaposlenicima

Naknade troškova zaposlenicima koji su izvršeni u iznosu 227.060,00 kn odnose se na stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 146.314,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 47.371,00 kn te naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 33.375,00 kn.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika koji su izvršeni u iznosu 146.314,00 kn odnose se na troškove školarina, kotizacija za seminare i drugo. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa ustanova gdje se školovanje i edukacija zaposlenika obavlja. Vrijednosno značajni odnose se na plaćanje troškova školarine doktorskog studija menadžmenta u Osijeku za jednog uposlenika u iznosu 102.000,00 kn, troškovi edukacije za dva uposlenika na Visokoj poslovnoj školi za nadzor i korporativno upravljanje u Zagrebu u iznosu 32.000,00 kn te školarina za prvu godinu izvanrednog studija na preddiplomski studij Pomorskog menadžmenta u Splitu za jednog uposlenika u iznosu 8.000,00 kn. Program i plan školovanja nije donesen, a financijskim planom sredstva za stručno usavršavanje nisu planirana. Ugovori sa zaposlenicima kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika. Navedenom odredbom određeno je da će Lučka uprava omogućiti zaposleniku u skladu s mogućnostima školovanje, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje, a međusobna prava i obveze između zaposlenika i Lučke uprave utvrditi će se posebnim ugovorom.

Odluku o plaćanje troškova školarine doktorskog studija menadžmenta u Osijeku donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2008. Upravno vijeće odluku je donijelo 9. svibnja 2008., a ustanova je ispostavila račun 8. svibnja 2008., što znači da je račun ispostavljen prije nego je Odluka Upravnog vijeća donesena.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbom Pravilnika o radu i plaćama s zaposlenicima zaključiti ugovore o međusobnim pravima i obvezama te ugovorima odrediti povrat školarine ili vrijeme obveze rada u Lučkoj upravi. Također se preporuča donijet program i plan školovanja kadrova te sredstva planirati financijskim planom.

Troškovi službenih putovanja u iznosu 47.371,00 kn odnose se na dnevnice, putne troškove, te troškove noćenja. Ovi rashodi izvršeni su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Dnevnice su isplaćene u visini porezno priznatih rashoda. Za naknadu troškova noćenja plaćene su usluge smještaja u hotelima. Lučka uprava nije donijela odluku kojom bi se regulirala prava zaposlenika, odnosno kojom bi se regulirala visina cijene noćenja u hotelima koje se priznaju kao trošak noćenja.

Državni ured za reviziju preporuča donijeti odluku kojom bi se regulirala prava zaposlenika u vezi visine cijene noćenja u hotelima.

#### 6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu u iznosu 562.655,00 kn, i odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 123.882,00 kn, energiju u iznosu 296.012,00 kn te sitan inventar i auto gume u iznosu 142.761,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 123.882,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 55.428,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 11.344,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 5.566,00 kn te službena i radna zaštita odjeća i obuća u iznosu 51.544,00 kn.

Rashodi za energiju u iznosu kn 296.012,00 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 268.294,00 kn te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.717,00 kn. Troškovi električne energije odnose se na utrošak energije u lukama i poslovnoj zgradi. Motorni benzin nabavljan je na benzinskim postajama. Kod korištenja automobila vode se putni radni listovi, ali se ne prati potrošnja goriva po vozilima.



Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju o potrošnji goriva po svakom vozilu.

Rashodi za sitan inventar i auto gume izvršeni su u iznosu 142.761,00 kn. Odnose se na nabavu razne brodske opreme (plutača za sidrenje, plovaka, lanaca i konopa). Izvršeni su na temelju računa više dobavljača pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Na računima nema naznake tko je robu preuzeo.

### 6.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 37.190.305,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 139.588,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 25.564.818,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 14.186,00 kn, komunalne usluge u iznosu 517.197,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 235.498,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 5.600,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.613.506,00 kn te druge usluge u iznosu 9.099.912,00 kn.

#### 6.2.3.1. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 139.588,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su telekomunikacijske usluge u iznosu 116.507,00 kn. U Lučkoj upravi se koristi deset mobilnih uređaja. Odluka o načinu i visini troškova za korištenje mobilnih uređaja nije donesena, stoga Državni ured za reviziju preporuča donijeti odluka o načinu i visini troškova za korištenje mobilnih uređaja.

#### 6.2.3.2. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 25.564.818,00 kn. Odnose se na tekuće održavanje u iznosu 5.090.995,00 kn i investicijsko održavanje u iznosu 20.473.821,00 kn.

Tekuće održavanje u iznosu 5.090.995,00 kn odnosi se na održavanje opreme u iznosu 641.710,00 kn, održavanje vozila u iznosu 13.626,00 kn te održavanje građevinskih objekata (luka) u iznosu 4.435.659,00 kn.

Investicijsko održavanje u iznosu 20.473.821,00 kn odnosi se na održavanje opreme u iznosu 8.426,00 kn i održavanje građevinskih objekata (luka) u iznosu 20.465.395,00 kn.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije donesen. Lučka uprave tijekom 2008. tako ni ranijih godina u poslovnim knjigama nije evidentirala na propisanim računima imovine kapitalna ulaganja, odnosno ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju luka. Financijski plan (u iznosu 15.500.000,00 kn) i program rada za 2008. (u iznosu 83.460.000,00 kn) nisu usporedivi te nisu vidljiva ni planirana kapitalna ulaganja. Za kapitalna ulaganja Lučka uprava nije donijela investicijske projekte iz kojih bi bilo vidljivo koji projekti se planiraju, u kojoj vrijednosti, izvori financiranja, rokovi izgradnje objekata, te drugo. Prema odredbama članak 9. Zakona o javnoj nabavi za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata.

U poslovnim knjigama za 2008. ulaganja u luke evidentirana su kao tekuće održavanje u iznosu 4.435.660,00 kn i kao investicijsko održavanje u iznosu 20.465.395,00 kn. Dio ulaganja koji se odnosi na radove na rekonstrukciji i dogradnji luke Sumartin evidentirano je dijelom na tekuće održavanje, a dijelom na investicijsko održavanje. Tako su tri obračunske situacije (sedma, osma i deveta) evidentirane kao tekuće održavanje u ukupnom iznosu 3.899.467,00 kn, a četiri obračunske situacije (treća, četvrta, peta i šesta) evidentirane su kao investicijsko održavanje u ukupnom iznosu 5.386.607,00 kn. Također, dio rashoda koji se odnosi na usluge stručnog nadzora u lukama (Sumartin, Rogač, Supetar i Slatine) evidentiran je unutar rashoda za investicijsko održavanje u iznosu 86.992,00 kn, a unutar intelektualnih usluga u iznosu 487.463,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3., 4 i 21. Uredbe prema kojima se računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelima urednog knjigovodstva. Neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi trebaju biti razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke, a odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama na analitičke i podanalitičke račune.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Uredbe te financijskog plana poslovanja za poslovnu godinu, utvrditi prema svojim potrebama brojčane oznake i nazive pojedinih računa te evidentirati rashode prema vrstama.

a) Rashodi za tekuće održavanje opreme

Rashodi za tekuće održavanje opreme koji su izvršeni su u iznosu 641.710,00 kn odnose se razne vrste održavanja i razne nabave po lukama (nabavu kabela, utičnica, prigušnica, i drugog elektromaterijala, radovi na isporuci i montaži rampe, najam i održavanje pokretnih WC kabina, održavanje objekata pomorske signalizacije te drugo). Izvršeni su na temelju pojedinačnih računa do 70.000,00 kn. Vrijednosno značajni odnose se na najam i održavanje pokretnih WC kabina u više luka te održavanje pomorske signalizacije.

Dio rashoda koji se odnosi na najam i održavanje pokretnih WC kabina evidentiran je na računima zakupnine i najamnine, a dio na računima za tekuće održavanje opreme, stoga nisu vidljivi ukupni rashodi po vrstama. Za najam i održavanje pokretnih WC kabina Lučka uprava je u prosincu 2007. provela postupak ograničenog prikupljanja pet ponuda. S ponuditeljem koji je izabran kao najpovoljniji u veljači 2008. zaključen je ugovor u vrijednosti 195.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 238.339,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je zakup i dnevno održavanje 12 komada ekoloških pokretnih WC kabina u pet luka. Prema analitičkoj evidenciji dobavljač je ispostavio računa ukupne vrijednosti 253.955,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na računima za najam i održavanje pokretnih WC kabina nema naznake po kojem ugovoru su usluge obavljene.

Državni ured za reviziju preporuča zatražiti od dobavljača da na računima naznači ugovor temeljem kojeg se rashodi izvršavaju kako bi bila moguća usporedba ugovorenih i nabavnih cijena.

## b) Rashodi za tekuće održavanje luka

Rashodi za tekuće održavanje luka izvršeni su iznosu 4.435.660,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na održavanje luke Sumartin u iznosu 3.899.467,00 kn, sufinanciranje radova u Dugom Ratu (Krilo Jesenice) u iznosu 200.000,00 kn, radovi u Trogiru u iznosu 133.759,00 kn, radovi na vertikalnoj signalizaciji u više luka (Stari Grad, Vis, Drvenik i Supetar) u iznosu 55.508,00 kn, održavanje objekata pomorske signalizacije u iznosu 26.279,00 kn, dobava, ugradnja i spajanje vanjske rasvjete u Supetru u iznosu 37.198,00 kn, radovi u lučici Stobreč u iznosu 41.724,00 kn te drugo u iznosu 41.725,00 kn.

Rashodi za ulaganja u luku Sumartin u iznosu 3.899.467,00 kn izvršena su na temelju ugovora o građenju zaključenog u kolovozu 2007. u vrijednosti 11.452.971,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili s porezom 13.972.625,00 kn. Kao tekuće održavanje evidentirano je 3.899.467,00 kn (odnosno sedma, osma i deveta obračunska situacija), a na investicijskom održavanju 5.386.607,00 kn (odnosno treća, četvrta, peta i šesta obračunska situacija). Predmet ugovora je izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji luke Sumartin. U travnju 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju rekonstrukcije i dogradnje trajektnog pristana (ljetni vez) između Ministarstva, Splitsko – dalmatinske županije, Lučke uprave te općine Selca. Sporazumom je određeno da je građevinska dozvola ishoda u prosincu 2005. Prema sporazumu procijenjena vrijednost radova iznosi 8.000.000,00 kn od čega će Ministarstvo financirati 4.000.000,00 kn, Splitsko – dalmatinska županija 1.000.000,00 kn, Lučka uprava 2.000.000,00 kn te općina Selca u iznosu 1.000.000,00 kn. Daljnjim odredbama je određeno da je investitor radova Lučka uprava koja se obvezuje preuzeti sve eventualne troškove naknadnih, nepredviđenih ili viška radova predmetne izgradnje ukoliko prelaze procijenjenu vrijednost radova. Tijekom 2008. ispostavljeno je sedam obračunskih situacija, a prema posljednjoj devetoj obračunskoj situaciji ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 12.486.088,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od čega u 2008. u iznosu 9.286.074,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje). U devetoj obračunskoj situaciji se navodi da su radovi izvedeni do konca lipnja 2008. U siječnju 2009. izvoditelj je ispostavio desetu obračunsku situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u iznosu 1.219.889,00 kn ili ukupno 13.705.977,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz desete obračunske situacije nije vidljivo kada su radovi izvedeni, što ne predstavlja urednu knjigovodstvenu ispravu. Također u obračunskim situacijama nema datuma ovjere nadzornog inženjera iz koje bi bilo vidljivo kada su radovi po kvaliteti i stvarnoj količini izvedeni.

Naime 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. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) okončana situacija nije ispostavljena. Obračunske situacije ovjerene su od svih sudionika u izgradnji. Prema prvoj obračunskoj situaciji radovi su započeti u listopadu 2007. Rok dovršetka radova je 180 kalendarskih dana za sve poslove, a rokovi se računaju od uvođenja u posao. Ugovoreni rokovi izgradnje nisu poštivani. Penali za kašnjenje nisu obračunavani i nisu evidentirani. Iako okončana situacija nije ispostavljena, početkom prosinca 2008. sastavljen je zapisnik ovjeren od sudionika u izgradnji u kojem se navodi da je početkom kolovoza 2008. izvršen pregled i primopredaja izvedenih radova na građevini da su radovi izvedeni po pravilima struke te se smatra da od tog datuma teče jamstveni rok.

Rashodi koji se odnose na usluge stručnog nadzora izvršeni su u iznosu 158.027,00 kn i evidentirani su na intelektualne usluge. Ugovor o obavljanju stručnog nadzora zaključen je u rujnu 2007. u vrijednosti 194.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 237.778,00 s porezom na dodanu vrijednost, a dodatak ugovoru zaključen je u siječnju 2009. prema kojima se zbog prekoračenja roka za izvođenje radova vrijednost ugovora povećava na iznos 297.223,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema zapisnicima Upravnog vijeća i donesenom protokolu između Lučke uprave i izvoditelja radova za luke Sumartin, Rogač i Supetar, radovi nisu izvedeni u rokovima, a Lučka uprava nije podmirivala svoje obveze. Radovi su povjereni istom izvoditelju. Prema podacima u poslovnim knjigama ukupne nepodmirene obveze prema izvoditelju radova za luke Sumartin, Rogač i Supetar na početku godine iznosile su 3.912.071,00 kn, na koncu 2008. iznosile su 3.401.332,00 kn. Na sjednici Upravnog vijeća održanoj u srpnju 2009. v.d. ravnatelj izvijestio je članove Upravnog vijeća da je zatražio od nadzornih inženjera izvješće o stanju radova za luke Sumartin, Rogač i Supetar. Navodi se, da nadzorni inženjeri ostaju pri dostavljenom mišljenju koje su dali prilikom sastavljanja zapisnika o primopredaji radova i okončanom obračunu na predmetnim građevinama zajedno s viškom/manjkom radova. Stoga je, v.d. ravnatelj predložio da se usklade dugovanja i da se problemi riješe sporazumno na način da se ugovorne strane dogovore i da prihvate mišljenje određene stručne osobe koju zajednički odaberu. Donesen je zaključak da se spor oko plaćanja po izvršenim obračunskim situacijama riješi angažiranjem nezavisnog stručnjaka. U kolovozu 2009. ovlašteni sudski vještak sastavio je izvješće po pojedinim lukama s osvrtom jeli se radi o opravdanom ili neopravdanom zakašnjenju oko izvođenja radova na rekonstrukciji i dogradnji predmetnih luka. Izvješće sudskog vještaka sadrži detaljan pregled stanja s osvrtom na radove, rokove izgradnje, ugovorne kazne, osvrti na uvide u građevinske dnevnik te drugo.

Na temelju održanih sastanaka u srpnju i kolovozu 2009. između izvoditelja radova i Lučke uprave sastavljen je protokol o načinu uređenja međusobnih odnosa. Protokolom je utvrđeno da je Lučka uprava dužna izvoditelju za izvedene radove cca 3.000.000,00 kn za obavljene radove po dostavljenim situacijama. Izvoditelj radova odriče se prava na naplatu kamate za neuredno plaćanje u iznosu cca 780.000,00 kn (zatezne kamate nisu evidentirane u poslovne knjige, niti je u poslovnim knjigama praćeno dospijeće računa). Izvoditelj prihvaća popust u iznosu od cca 150.000,00 kn s time da će ostatak duga u iznosu cca 2.850.000,00 kn Lučka uprava uplatiti promptno po potpisivanju protokola. Točan iznos dugovanja obiju ugovornih strana utvrditi će se naknadno, odnosno nakon potpisa predmetnog protokola, s time da će se plaćanje izvršiti zaključno do 17. kolovoza 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Zakona o ustanovama, odredbama Uredbe i odredbama statuta Lučke uprave donijeti plan nabave i financijski plan te ga uskladiti s program rada. Evidentirati ulaganja u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine. Sastaviti i usvojiti investicijske projekte iz kojih će biti vidljivi koji projekti se planiraju, izvori financiranja, vrijednost projekata, rokovima dovršenja projekata te drugo. Evidentirati poslovne događaje (odnosno obračunske situacije) na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Rashodi za održavanje luke u Dugom Ratu (Krilo Jesenice) izvršeni su u iznosu 200.000,00 kn i odnose se na doznaku sredstava općini Dugi Rat. Sredstva su isplaćena na temelju zahtjeva općine, uz koju je dostavljena ovjerena obračunska situacija o izvedenim radovima. Ugovor o zajedničkom financiranju, iz kojeg bi bilo vidljivo, tko će provesti propisani postupak nabava, tko će u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja te drugo, nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o zajedničkom financiranju, utvrditi investitora izgradnje te odrediti tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i tko će provesti odgovarajuće postupke nabave.

Rashodi za radove na dijelu obale u Trogiru u izvršeni su iznosu 133.759,00 kn. Izvršeni su na temelju tri računa istog dobavljača ispostavljeni na isti dan. Propisani postupak nabave nije proveden što nije u skladu s odredbom članka 32. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obavezan za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti propisani postupak nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupiti po odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno donijeti plan nabave radova i provesti odgovarajuće postupke nabave.

#### c) Investicijsko održavanje luka

Rashodi za investicijsko održavanje luka izvršeni su u iznosu 20.465.395,00 kn. Od navedenih rashoda 4.727.052,00 kn odnosi se na rashode iz prethodne godine koji su na početku godine evidentirani u rashode neovisno o plaćanju, što nije u skladu s odredbom članka 73. Uredbe prema kojoj je trebalo obveze iz prethodne godine evidentirati u rashode u trenutku podmirenja obveze.

Preostali dio u iznosu 15.738.344,00 kn odnosi se na radove u više luka, usluge stručnog nadzora, izradu projektne dokumentacije te druge manje rashode. Vrijednosno najznačajniji odnose se na ulaganja u luku Sumartin (opisano u tekućem održavanju), Rogač u iznosu 3.727.871,00 kn, Supetar u iznosu 6.049.136,00 kn, Slatine u iznosu 151.449,00 kn, Drvenik u iznosu 248.768,00 kn, Kaštel Stari u iznosu 143.618,00 kn te drugo u iznosu 30.894,00 kn.

Usluge stručnog nadzora evidentirane su unutar intelektualnih usluga u iznosu 431.952,00 kn i unutar rashoda za investicijsko održavanje u iznosu 86.992,00 kn. Usluge u iznosu 431.952,00 kn odnose se na luku Sumartin u iznosu 158.027,00 kn, Rogač u iznosu 186.821,00 kn te Supetar u iznosu 87.104,00 kn.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Rogač u iznosu 3.727.871,00 kn odnose se na radove u iznosu 3.673.819,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 54.052,00 kn. Radovi u luci Rogač započeti su siječnju 2007. na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2006. u vrijednosti 19.538.210,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 23.836.616,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. izvoditelj je ispostavio četiri (od desete do trinaeste) ovjerene obračunske situacije.

Prema trinaestoj obračunskoj situaciji ukupni radovi izvedeni su u iznosu 20.767.613,00 kn od čega je u 2008. izvedeno 3.673.819,00 kn. U travnju 2009. izvoditelj je ispostavio četrnaestu ovjerenu obračunsku situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u iznosu 2.185.658,00 kn ili ukupno 22.953.270,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iako okončana situacija nije ispostavljena, u listopadu 2008. sastavljen je zapisnik ovjeren od svih sudionika u izgradnji u kojem se navodi da je vrijednost izvedenih radova 23.502.270,00 kn da je u lipnju izvršen pregled i primopredaja izvedenih radova te se smatra da od tog datuma teče jamstveni rok. Dalje se navodi da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, ugovorima, važećim propisima i pravilima struke.

Rashodi koji se odnose na usluge stručnog nadzora izvršene su u iznosu 240.873,00 kn i evidentirani su na računima za intelektualne usluge i na računima za investicijsko održavanje.

Ugovor o obavljanju usluga stručnog nadzora zaključen je u prosincu 2006. u vrijednosti 455.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 555.100,00 s porezom na dodanu vrijednost, a dodatak ugovoru zaključen je u ožujku 2008. prema kojima se zbog prekoračenja roka za izvođenje radova vrijednost ugovora povećava za 107.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što čini ukupnu vrijednost ugovora u iznosu 562.250,00 bez poreza na dodanu vrijednost ili 685.945,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Supetar u iznosu 6.049.136,00 kn odnose se na radove u iznosu 6.016.196,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 32.940,00 kn.

Ugovor o dogradnji luke Supetar zaključen je u svibnju 2007. u vrijednosti 9.895.331,00 bez poreza na dodanu vrijednost ili 12.072.303,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Predmet ugovora je dogradnju luke Supetar. Prema prvoj obračunskoj situaciji radovi su započeti u rujnu 2007. Ugovoreni rok dovršetka radova je 150 kalendarskih dana za sve poslove, a rokovi se računaju od uvođenja u posao.

U svibnju 2008. Ministarstvo i Lučka uprava zaključili su sporazum o sufinanciranju prema kojem Ministarstvo sudjeluje u sufinanciranju radova dogradnje luke u iznosu 2.000.000,00 kn. Kao investitor određena je Lučka uprava. U studenome 2008. Ministarstvo i Lučka uprava zaključili su dodatak ugovora prema kojem Ministarstvo zbog dodatnih i nepredviđenih radova povećava iznos sredstava s 2.000.000,00 kn na 4.000.000,00 kn.

Tijekom 2008. ispostavljene su četiri obračunske situacija, a prema posljednjoj sedmoj obračunskoj situaciji ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 10.356.924,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega u 2008. u iznosu 6.049.136,00 kn. U siječnju 2009. izvoditelj je ispostavio osmu obračunsku situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u iznosu 805.700,00 kn ili ukupno 11.162.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) okončana situacija nije ispostavljena. Obračunske situacije ovjerene su od svih sudionika u izgradnji. Ugovoreni rok izgradnje nije poštivani, kazneni penali nisu obračunavani i nisu evidentirani. U lipnju 2008. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova ovjeren od svih sudionika u izgradnji u kojem se navodi da je u svibnju 2008. izvršen pregled izvedenih radova na građevini da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, ugovorima, važećim propisima i pravilima struke. U listopadu 2008. je sastavljen zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova na izgradnji lučke infrastrukture i vezova u luci Supetar prema kojemu je ukupna ugovorena vrijednost radova u iznosu 12.072.303,00 kn, a izvršena vrijednost radova je 11.278.524,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz navedenog je vidljivo da su radovi izvedeni, a obračunske situacije nisu evidentirane u poslovne knjige zbog čega račun prihoda i rashoda odnosno financijski izvještaji nisu objektivni i realni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. i 65. Uredbe prema kojima se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Rashodi koji se odnose na usluge stručnog nadzora izvršene su u iznosu 120.044,00 kn i evidentirani su na intelektualne usluge i na investicijsko održavanje. Ugovor o obavljanju usluga stručnog nadzora zaključen je u lipnju 2007. u vrijednosti 195.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 238.510,00 s porezom na dodanu vrijednost, a dodatak ugovoru zaključen je u veljači 2009. prema kojima se zbog prekoračenja roka za izvođenje radova vrijednost ugovora povećava za 57.096,00 kn što čini ukupnu vrijednost ugovora u iznosu 295.606,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Kaštel Stari izvršeni su u iznosu 143.618,00 kn. Odnose se na izradu stručnih podloga, te glavnog i izvedbenog projekta sanacije lukobrana u Kaštel Stari. Ugovor o izradi stručnih podloga, te glavnog i izvedbenog projekta sanacije lukobrana u Kaštel Stari zaključen je u prosincu 2006. u vrijednosti 196.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili s porezom 239.364,00 kn. Ugovoreni rok isporuke izrade stručne podloge, te glavnog i izvedbenog projekta sanacije lukobrana je 20 odnosno 30 radnih dana od ovjere ugovora odnosno dobivanja lokacijske dozvole. Za zakašnjenje u isporuci ugovoreni su kaznene odredbe. Rashodi u iznosu 143.618,00 kn odnose se na okončanu situaciju za ugovorene usluge. Na računu nema naznake da su usluge obavljene. Prema dopisu izvoditelja usluge izvedbeni projekt je isporučen u ožujku 2008.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Drvenik izvršeni su u iznosu 248.768,00 kn i odnose se na okončanu situaciju za izvršene radove. Ugovor o sanaciji pomorsko građevinskih objekata u nadmorskom dijelu pristaništa za Korčulu i glave lukobrana u luci i Drvenik zaključen je prosincu 2007. u vrijednosti 231.697,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dodatak ugovoru u lipnju 2008. u vrijednosti 17.071,00 kn što čini ukupnu vrijednost ugovora u iznosu 248.768,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2008. sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu i primopredaji radova prema kojem nedostaci nisu utvrđeni. Zapisnik je ovjeren od strane izvoditelja i nadzornog inženjera ali nije ovjeren od strane naručitelja odnosno Lučke uprave.

Rashodi za investicijsko održavanje luke Slatina izvršeni su u iznosu 151.449,00 kn i odnose se na okončanu situaciju za rekonstrukciju i dogradnju luke Slatine (Čiovo). Ugovor o sanaciji, rekonstrukciji i dogradnji luke Slatina zaključen je u listopadu 2006. u vrijednosti 2.574.913,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dodatak ugovoru zaključen u siječnju 2008. za nepredviđene i naknadne radove u vrijednosti 140.429,00 kn ili ukupno 2.715.342,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji ispostavljenoj u veljači 2008. (u kojoj nije vidljivo kada su radovi izvedeni) ukupna vrijednost obavljenih radova na rekonstrukciju i dogradnju luke Slatina iznosi 2.225.689,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 2.715.342,00 kn s porezom. Ugovoreni rokovi izgradnje nisu poštivani. Obračunska situacija iz koje nije vidljiv datum ovjere od odgovornih osoba (svih sudionika u izgradnji) i vrijeme kada su radovi izvedeni ne predstavlja urednu knjigovodstvenu ispravu, što nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe. Navedenim odredbama određeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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.

Za izvedene radove u listopadu 2007. je sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova ovjeren od svih sudionika u izgradnji. U zapisniku se navodi da su radovi izvedeni kvalitetno i da je izvršena primopredaja te da se može pristupiti izradi konačnog obračuna. Iz zapisnika nije vidljiva ukupna vrijednost izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti investicijske projekte iz kojih će biti vidljivo koji projekti se planiraju, izvori financiranja, rokovi izgradnje te drugo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se, poslovne događaje evidentirati u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe.

### 6.2.3.3. Rashodi za komunalne usluge

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 517.197,00 kn. Odnose se opskrbu vodom u iznosu 138.660,00 kn, vodni doprinos u iznosu 43.984,00 kn, komunalna naknada u iznosu 90.053,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 223.009,00 kn te usluge čuvanja imovine u iznosu 21.491,00 kn. Rashodi za vodni doprinos nisu rashodi za komunalne usluge već su to rashodi koji se odnose na početna ulaganja koje plaća investitor u smislu propisa o gradnji (sanacija i dogradnja luke Hvar).

Rashodi za čišćenje izvršeni u iznosu 223.009,00 kn i odnose se na čišćenje luka i uredskih prostorija. Izvršeni su na temelju računa više komunalnih društava i drugih dobavljača pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Pojedini računi ne sadrže naznaku o vrsti obavljene usluge niti sadrže poziv na broj ugovora, već se samo navodi ugovorna obveza za određeni mjesec. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojoj račun mora sadržavati uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga. (račun broj 828 od 30. travnja 2008. u iznosu 85.000,00 kn). Za usluge čišćenja u luci Vis zaključen je ugovor u siječnju 2007. i dodatak u veljači 2008. Ugovorom i dodatkom nije određena ukupna vrijednost ugovora već su samo određeni poslovi (pometanje, pražnjenje kontejnera i skupljanje i odvoz smeća sa područja luke gdje se privezuju jahte) i jedinične cijene usluga. Za usluge čišćenja u luku Stari Grad u siječnju 2008. zaključen je ugovor o pometanju, skupljanju i odvozu smeća i otpadaka sa područja trajektne luke. Ugovorom nije određena ukupna vrijednost ugovora već su samo određeni poslovi i jedinične cijene usluga. Prema pojedinim računima ugovorene i nabavne cijene su istovjetne.

Za obavljanje usluga čišćenja Lučka uprava nije provela propisani postupak nabave usluga što nije u skladu s odredbama članka 13.,32. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obavezan za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti propisani postupak nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupati po odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zatražiti od dobavljača usluga da račune ispostavi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Također se preporuča radi usporedbe i kontrole ugovorenih i nabavnih cijena zatražiti od dobavljača da na računima naznače broj ugovora.

### 6.2.3.4. Rashodi za zakupnine i najamnine

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 235.498,00 kn. Odnose se na unajmljivanje opreme u iznosu 93.559,00 kn, operativni leasing u iznosu 35.933,00 kn te najam prostora u iznosu 106.005,00 kn.

Ugovor o operativnom leasingu zaključen je u siječnju 2008. s davateljem leasinga za nabavku vozila (pasat 2.0 TDI). Ugovorena ukupna vrijednost je 29.603,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Plaćanje je ugovoreno obročno u 60 obroka. Ugovorena visina obroka je 445,68 EUR u kunskoj protuvrijednosti uvećani za tromjesečni Hypo Euribor. Obroci se redovito podmiruju.

Ugovoreno je plaćanje jamčevine u iznosu 6.066,29 EUR. Jeli se i kada jamčevina vraća iz ugovora nije vidljivo već se samo navodi da u slučaju uništenja ili znatnijeg oštećenja isključen je povrat jamčevine. Ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja odnosno jedna zadužnica i dvije mjenice koje Lučka uprava kao primatelj leasinga daje davatelju leasingu. S obzirom da nije ustrojena obvezna pomoćna knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira nije vidljivo jesu li instrumenti osiguranja dani davatelju leasinga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe prema kojoj se vodi knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenta.



Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi obveznu pomoćna knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Uredbe.

#### 6.2.3.5. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 1.613.507,00 kn. Odnose se na usluge kontrole i nadzora u iznosu 683.523,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 16.292,00 kn, odvjetničke i bilježničke usluge u iznosu 78.497,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 106.384,00 kn te usluge projektiranja u iznosu 728.811,00 kn.

Rashodi za usluge kontrole i nadzora izvršeni su u iznosu 683.523,00 kn i najvećim dijelom odnose se na usluge stručnog nadzora nad izgradnjom objekata u lukama Sumartin, Rogač, Supetar i Slatine (opisano u točki tekuće i investicijsko održavanje).

Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu 106.384,00 kn odnose se na usluge društva koji obavlja računovodstvene i knjigovodstvene usluge na temelju dva ugovora zaključenih u svibnju 2007. Predmeti jednog ugovora je ispomoć u vođenju financijske dokumentacije zbog izostanka djelatnice, a predmet drugog je pružanje u cijelosti računovodstvenih usluga. Prema pojedinim računima, koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga, cijene su istovjetne ugovorenim. Za obavljanje ovih usluga Lučka uprava nije provela propisani postupak nabave usluga što nije u skladu s odredbama članka 32. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obavezan za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti propisani postupak nabave.

Za obavljanje računovodstvenih poslova od siječnja 2010. Lučka uprava je zaposlila djelatnika koji će obavljati računovodstvene poslove.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te provesti propisane postupke nabave.

Odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 78.497,00 kn odnose se najvećim dijelom na odvjetničke usluge. Ugovor o obavljanju odvjetničkih usluga nije zaključen. Rashodi se odnose na stručne savjete i pravna mišljenja te za zastupanje na sudovima.

Rashodi za usluge projektiranja izvršeni su u iznosu 728.811,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na doznaku sredstava jednom trgovačkom društvu iz Jelse koje je u vlasništvu općine u iznosu 443.000,00 kn, doznaku sredstava općini Postira u iznosu 125.025,00 kn, izradu maritimne studije za luku Supetar u iznosu 30.500,00 kn te izradu maritimne studije za luku Hvar u iznosu 42.700,00 kn te drugo u iznosu 87.586,00 kn.

Lučka uprava je s trgovačkim društvom iz Jelse koje je u vlasništvu općine zaključila u svibnju 2008. dva ugovora o sufinanciranju. Prema prvom ugovoru Lučka uprava sufinancira izradu idejnog i glavnog projekta rekonstrukcije dijela luke u Jelsi na predjelu Kanun. Ukupna vrijednost izrade projekata nije određena već se navodi da će Lučka uprava sufinancirati 237.000,00 kn, a ostali dio troškova podmirit će trgovačko društvo. Odredbama ugovora je određeno da je trgovačko društvo iz Jelse ugovor s izvoditeljem usluge izrade projektne dokumentacije zaključio u listopadu 2005. Daljnjim odredbama je određeno da će se Lučka uprava odrediti kao investitor te trgovačko društvo prenosi sva prava na Lučku upravu. Prema drugom ugovoru Lučka uprava sufinancira izradu glavnog projekta pomorsko građevinskih radova na izgradnji nove obale na južnoj i sjevernoj strani luke Jelsa.

Ukupna vrijednost izrade glavnog projekata nije određena već se navodi da će Lučka uprava sufinancirati 206.000,00 kn, a ostali dio troškova podmirit će trgovačko društvo. Odredbama ugovora je određeno da je trgovačko društvo iz Jelse ugovor s izvoditeljem usluge izrade projektne dokumentacije zaključio u studenom 2005. Daljnjim odredbama je određeno da će se Lučka uprava odrediti kao investitor te trgovačko društvo prenosi sva prava na Lučku upravu. Na propisanim računima imovine ovi projekti nisu evidentirani niti je sastavljen zapisnik o isporuci projektne dokumentacije. Na naše traženje dostavljen je zapisnik iz svibnja 2008. Prema zapisniku predmet primopredaje je projektna dokumentacija i lokacijska dozvola na temelju kojih će se kod nadležnih tijela izvršiti izmjena osobe investitora odnosno na Lučku upravu. S obzirom da je kao investitor određena Lučka uprava propisane postupke nabave trebala je provesti Lučka uprava te nakon provedenog postupka s najpovoljnijim ponuditeljem zaključiti ugovor u svojstvu investitora.

Rashodi u iznosu 125.025,00 kn odnose se na doznaku sredstava općini Postira na temelju ugovora o sufinanciranju izrade izmjena i dopuna izvedbene dokumentacije uređenja obalnog pojasa i ribarske luke Postira, zaključenog u rujnu 2008. Ugovorom nije određeno tko će projektnu dokumentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na računima imovine i tko će provesti propisane postupke nabave. Ugovorom je određeno da se općina obvezuje uručiti Lučkoj upravi bjanko zadužnicu kao instrument osiguranja na iznos 125.025,00 kn. S obzirom da Lučka uprava nema ustrojenu evidenciju o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima nije vidljivo jeli zadužnica primljena.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima odrediti tko je određen za investitora, tko će evidentirati imovinu u poslovne knjige te u skladu s time i odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti određene postupke nabave. Također se nalaže ustrojiti i voditi propisane evidencije o primljenim i izdanim vrijednosnim papirima.

Rashodi u iznosu 73.200,00 kn odnose se na izradu studije za luku Supetar u iznosu 30.500,00 kn i Hvar u iznosu 42.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za ove usluge zaključena su dva ugovora u veljači 2008. pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Izvoditelju usluga je na temelju računa plaćen ugovoreni iznos.

Na računima nema naznake ni ovjere jeli studija isporučena. Prema dopisu izvoditelja usluge studije su isporučene u ožujku 2008.

#### 6.2.3.6. Rashodi za druge usluge

Ove usluge izvršene su u iznosu 9.099.912,00 kn. Odnose se usluge fotokopiranja i uvezivanja u iznosu 1.219,00 kn, tehnički pregledi i registracije u iznosu 2.664,00 kn, usluge priveza i odveza brodova iznosu 2.050.391,00 kn, usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u lukama u iznosu 7.039.456,00 kn (usluge naplate lučkih pristojbi u iznosu 4.237.901,00 kn, i provođenja reda u luci u iznosu 2.801.555,00 kn) te druge nespomenute usluge u iznosu 6.182,00 kn.

Unutar usluga priveza i odveza brodova, naplate lučkih pristojbi, te provođenja reda u luci evidentirani su rashodi iz prethodne godine u iznosu 725.351,00 kn koji su na početku godine evidentirani u rashode neovisno o plaćanju, što nije u skladu s odredbom članka 73. Uredbe prema kojoj je trebalo obveze iz prethodne godine evidentirati u rashode u trenutku podmirjenja obveze.

- Usluge priveza i odveza brodova

Ove usluge izvršene su u iznosu 2.050.391,00 kn. Za usluge priveza i odveza brodova s više pravnih osoba zaključeni su ugovori i dodaci ugovorima. Većina ugovora zaključena je 2005., a dodaci su zaključeni u 2006., 2007. i 2008. Prema dodacima ugovora mijenjala se cijena usluga i rok valjanosti ugovora. S jednim izvršiteljem usluga u luci Vis dodatak nije zaključen.

Unutar ovih rashoda prema pojedinim računima evidentirani su rashodi za usluge naplate lučkih pristojbi stoga podaci za privez i odvez brodova nisu točni i pouzdani. Naime unutar ovih rashoda prema pojedinim računima evidentirani su i rashodi za usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci (račun broj 00011-1453386 od 4. veljače 2008. u iznosu 48.800,00 kn i račun broj 00051-1453386 od 4. svibnja 2008. u iznosu 48.880,00 kn i drugi). Pregledom i provjerom pojedinih račun utvrđeno je da u obveznim pomoćnim knjigama o obvezama nisu evidentirane obveze po rokovima dospelosti i zatezne kamate. U pojedinim računima nema poziva na broj ugovora. U glavnoj knjizi nema opisa poslovnih događaja, naznaku subjekta i broj računa subjekta, već se samo navodi iznos i oznaka broja računa koji je odredilo društvo koje vodi poslovne knjige. Sve navedeno znatno otežava praćenje poslovnih događaja, utvrđivanje stanja obveza i obavljanje nadzora nad poslovanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 6. Uredbe. Navedenim odredbama određeno je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Obvezna pomoćna knjiga o obvezama pored ostalog treba sadržavati broj računa, rokove dospelosti, zatezne kamate i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi ili u iznosu 649.186,00 kn odnose se na usluge priveza i odveza brodova koji je obavio grad Trogir, od čega u 2008. u iznosu 524.756,00 kn, a u ranijim godinama (od studenoga 2005. do konca prosinca 2007.) u iznosu 124.440,00 kn. Rashodi u iznosu 524.746,00 kn prema ugovoru koji je zaključen u 2004. i više dodataka odnosi se na usluge ispomoći pri provođenju reda u luci i naplate lučkih pristojbi, a u računu se navodi da se odnosi na privez i odvez brodova. Iz navedenog je vidljivo da se računi ne kontroliraju u suštinskom i formalnom smislu. Navedene usluge trebalo je evidentirati na usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci. Ugovorena naknada iznosi 45,0% ostvarenih prihoda. Osnovni ugovor iz 2004. zaključen je s trgovačkim društvom u vlasništvu grada Trogira, a temeljem ugovora o ustupanju poslova iz 2005. poslovi su preneseni na grad Trogir.

Za izvršene usluge priveza i odveza brodova u iznosu 2.050.391,00 kn, Lučka uprava nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije provela propisane postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju plana poslovanja sačiniti računski plan prema svojim potrebama kako propisuju odredbe Uredbe. Zatražiti od dobavljača da na računima naznači broj ugovora na temelju kojeg je rashod izvršen i evidentirati ih na propisanim računima računskog plana. Nalaže se kontrolirati račune u formalnom i suštinskom smislu. Nalaže se ustrojiti i voditi obveznu pomoćnu knjigu obveza s propisanim elementima (rokovima dospelosti, brojevima računa i drugo). Nalaže se postupiti po odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci

Ove usluge izvršene su u iznosu 7.039.456,00 kn, od čega se usluge naplate lučkih pristojbi odnosi 4.237.901,00 kn, a na provođenje reda u luci u iznosu 2.801.555,00 kn. Ugovori o obavljanju ovih usluga zaključeni su s pravnim i fizičkim osobama ranijih godina počevši od 2004. Za naredne godine zaključivani su dodaci ugovorima prema kojima su se mijenjale cijene i rokovi valjanosti ugovora. Prema ugovorim i računima ugovorene naknade su se utvrđivale u fiksnim iznosima i u postotcima zavisno od pojedinih luka. Pregledom i provjerom pojedinih računa izvršitelja usluga, ugovorene cijene odnosno utvrđeni postotci istovjetni su s ugovorenim.

Za izvršene usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci u iznosu 7.039.456,00 kn, Lučka uprava nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije provela propisane postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže se postupiti po odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno planirati planom nabave usluge te provesti propisane postupke nabave.

#### 6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi

Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 112.642,00 kn odnose se na premije osiguranja u iznosu 13.897,00 kn, reprezentacija u iznosu 72.044,00 kn, članarine u iznosu 15.000,00 kn te pristojbe i članarine u iznosu 11.701,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na nabavu namirnica u trgovačkim centrima, materijala za promidžbu (olovke, kožne torbe, korištenje sportskih sadržaja i drugo) te konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima. Računi za konzumaciju sadrže specifikaciju i jedinične cijene, ali ne sadrže naznaku o svrsi ugošćavanja.

Državni ured za reviziju nalaže na računima naznačiti svrhu ugošćavanja.

#### 6.3. Rashodi za amortizaciju

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 13.463,00 kn. Odnose se na nabavku betonske kućice (kiosk), računalne opreme, uredskog namještaja te druge manje nabavke. Nabave su izvršene na temelju računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn i evidentirani su na računima imovine. Obračun amortizacije na nabavljenu opremu u 2008. obavljen je prema propisanim stopama amortizacije.

#### 6.4. Financijski rashodi

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 24.536,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 9.770,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.415,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 238,00 kn te zatezne kamate u iznosu 114,00 kn.

Kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 9.770,00 kn odnose se na plaćene kamate za nabavu vozila (peugeot 207) temeljem ugovora o financijskom leasingu iz listopada 2006. Ugovorena vrijednost vozila je 17.611,04 EUR, a plaćanje je ugovoreno u 60 obroka. Prema računu u prosincu 2008. je plaćen dvadeset i šesti obrok, od čega se 1.588,66 kn odnosi na glavicu (evidentirana kao ostali nespomenuti rashodi), a 705,39 kn na kamatu. Obveze za kamate nisu evidentirane u poslovnim knjigama na propisanim računima, niti je ustrojena pomoćna knjiga obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe prema kojoj se obvezno vode knjige obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi obveznu pomoćna knjiga primljenih zajmova i kredita u skladu s odredbama Uredbe.

#### 6.5. Donacije

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 141.997,00 kn, a nisu posebno planirani. Izvršeni su na temelju zahtjeva više korisnika, a odnose se na donacije udrugama, sportskim društvima, vjerskim zajednicama, zdravstvenim ustanovama i drugo u pojedinačnim iznosima od 458,00 kn do 18.539,00 kn.

#### 6.6. Drugi rashodi

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 1.613.291,00 kn. Odnose se na kazne penale i naknade štete u iznosu 122,00 kn te druge nespomenuti rashode u iznosu 1.613.169,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 1.613.169,00 kn odnose se na rashode iz prethodnih godina u iznosu 1.435.119,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 124.971,00 kn, te rashodi za vozila u iznosu 53.077,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iz prethodnih godina koji su izvršeni u iznosu 1.435.119,00 kn odnose se na dva računa grada Trogira za usluge naplate priveza brodova iz 2006. i 2007. u iznosu 1.059.800,00 kn, priznati troškovi za radove u luci Sućuraj iz 2004. i 2005. u iznosu 140.058,00 kn, nepodmireni troškovi vode i struje iz 2007. u gradu (Makarska) u iznosu 62.821,00 kn, usluge provedbe reda u luci iz 2006. (Stari Grad i Omiš) u iznosu 126.454,00 kn te drugo u iznosu 45.986,00 kn. S obzirom da popis potraživanja i obveza nije sastavljen nije vidljivo jesu li ove obveze točne i pouzdane.

Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 124.971,00 kn najvećim dijelom ili u iznosu 108.052,00 kn odnose se na popust jednom brodaru za lučke pristojbe u visini 15,0% koji je odobrilo Upravno vijeće u veljači 2005.

Rashodi za vozila u iznosu 53.077,00 kn odnose se na otplatu obroka glavnice po ugovoru o nabavi vozila (peugot 207) putem financijskog leasinga u iznosu 18.487,00 kn te trošak za vozilo (peugot 406) u iznosu 34.590,00 kn. Na temelju ugovora o financijskom leasingu u listopadu 2006. ugovorena je nabava vozila (peugot 207). Ugovorena vrijednost vozila je 17.611,04 EUR, a plaćanje je ugovoreno u 60 obroka. Rashodi u iznosu 18.487,00 kn odnose se na dvanaest obroka za otplatu glavnice. Prema podacima u poslovnim knjigama preostale obveze s osnova glavnice iznose 66.706,00 kn.

Rashodi za vozilo (peugot 406) u iznosu 34.590,00 kn odnose se na otplatu obroka po ugovoru o namjenskom zajmu za kupnju auta (peugot 406) zaključenog u travnju 2004. Plaćanja su izvršena na temelju ugovora o prijeboju obveza i potraživanja zaključenog u siječnju 2008.

## 7. NALAZ

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Županijsko poglavarstvo Splitsko-dalmatinske županije u ožujku 1999. na temelju Zakona o morskim lukama i Statuta Splitsko-dalmatinske županije donijelo je Odluku o osnivanju Lučke uprave, a u prosincu 2004. i ožujku 2008. izmjene i dopune navedene Odluke. Posljednje izmjene Statuta iz 1999. godine, uz suglasnost Županijskog poglavarstva, donijelo je Upravno vijeće 4. ožujka 2008. Tijela Lučke uprave su Upravno vijeće i ravnatelj.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Lučke uprave, te predstavlja i zastupa Lučku upravu. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, uz suglasnost županijskog poglavarstva na vrijeme od četiri godine. Za svoj rad ravnatelj je odgovoran Upravnom vijeću i županijskom poglavarstvu.

Prema odredbama, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te Statuta Lučke uprave, propisano je da se za imenovanje ravnatelja raspíše javni natječaj.

U razdoblju od rujna 2004. do studenoga 2009. javni natječaj nije objavljen, odnosno objavljen je u kolovozu 2008. i u istom mjesecu je Upravno vijeće donijelo odluku da se natječaj poništi zbog utvrđivanja dodatnih uvjeta za ravnatelja koji će biti uključeni u novo raspisani natječaj.

Za navedeno razdoblje imenovano je pet vršitelja dužnosti ravnatelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, odredbom članka 40. Zakona o ustanovama, odredbom članka 17. Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredbe članka 35. Statuta Lučke uprave, prema kojima je propisana obveza raspisivanja javnog natječaja za izbor ravnatelja. S tri bivša vršitelja dužnosti ravnatelja u tijeku su sudski sporovi.

Kako su revizijskim postupcima financijskih izvještaja i poslovanja Lučke uprave utvrđeni mnogobrojni propusti i nepravilnosti potrebno je putem javnog natječaja imenovati ravnatelja koji će obavljati poslove iz svoje nadležnosti i pridonijeti poboljšanju rada Lučke uprave.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o ustanovama, Odluke o osnivanju Lučke uprave te odredaba Statuta Lučke uprave raspisati natječaj za izbor ravnatelja.

- 1.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće na sjednici održanoj u prosincu 2007. usvojilo je financijski plan te program rada za 2008. Usvojeni planski dokumenti međusobno financijski nisu usklađeni.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a Program rada za 2008., koji je donesen istovremeno kada i financijski plan, predviđeni radovi, usluge te druge aktivnosti planirane su u ukupnom iznosu 83.460.000,00 kn. Do značajnog odstupanja planiranih sredstava financijskim planom i programom rada došlo je jer su planski dokumenti nerealno planirani.

Planirani prihodi financijskom planom u iznosu 15.500.000,00 kn ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,0% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, a isto tako nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana što onemogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda. Radi značajnih odstupanja trebalo je tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Isto je tražilo i Ministarstvo u svibnju 2008., odnosno zahtijevalo je od Lučke uprave da donese izmjene financijskog plana za 2008. Lučka uprava je tek u siječnju i srpnju 2009. poslala dopis Ministarstvu kojim traži suglasnost na financijski plan za 2008., kada su već trebali biti gotovi planovi za 2009.

Programom rada za 2008. planirana su sredstva u ukupnom iznosu 83.460.000,00 kn. Izvori financiranja nisu utvrđeni. Prema odredbama članka 46. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je da godišnji program rada i razvoja luke donosi, na prijedlog ravnatelja, Upravno vijeće, uz suglasnost Ministarstva i županijskog poglavarstva. Također, odredbom članka 19. Statuta propisano je da Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, donosi godišnji program rada uz suglasnost županijskog poglavarstva i uz prethodno mišljenje i suglasnost Ministarstva. Lučka uprava nema suglasnost Županijskog poglavarstva te Ministarstva kao nadležnih tijela koja daju suglasnost na financijski plan, odnosno program rada.

Državni ured za reviziju nalaže prije početka poslovne godine donijeti financijski plan i program rada za narednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te odredbama statuta Lučke uprave. Također se nalaže, planove za poslovnu godinu podnijeti pravovremeno nadležnim državnim tijelima koja su određena za davanje suglasnosti i mišljenja. Također, nalaže se planiranje prihoda i rashoda u skladu s računskim planom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija radi praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda

## *2.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Poslovne knjige

- 3.1. Lučka uprava je neprofitna organizacija i obveznik je primjene računovodstva za neprofitne organizacije. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga dugotrajne nefinancijske imovina te knjiga potraživanja i obveza. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena jer Lučka uprava nema zaliha materijala. Od pomoćnih evidencija ustrojena je knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Lučka uprava u svrhu osiguranja plaćanja davala i primala vrijednosne papire, a nije ustrojila pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe. Glavna knjiga ne sadrži, osim u pojedinim slučajevima, opise poslovnih događaja što znatno otežava praćenje nastanka poslovnih događaja.



Ustrojena knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovita, budući da sadrži samo podatke o uredskoj opremi, namještaju te drugoj opremi. Evidencijom, odnosno u poslovnim knjigama nije obuhvaćena imovina koja se odnosi na proizvedenu dugotrajnu materijalnu imovinu i to građevinske objekte u lukama. Knjige potraživanja i obveza ne vode se uredno jer ne sadrže elemente propisane odredbama članka 6. Uredbe, odnosno rokove dospelosti i zatezne kamate.

Pomoćna evidencija ulaznih računa nema poveznice sa glavnom knjigom. Tako primjerice obračunska situacija za radove u vrijednosti 1.280.333,00 kn prema knjizi ulaznih računa ima broj 071777, a u glavnoj knjizi se unosi kao ulazni račun broj 541.

Dio prihoda koji se odnosi na naplaćene lučke pristojbe evidentiran je na temelju mjesečnih izvještaja asistenata (pravni osoba kojima je povjerena naplata lučkih pristojbi) o naplaćenim lučkim pristojbama uz koje su priloženi ispisi izdanih računa korisnicima usluga, a pregledom i provjerom pojedinih mjesečnih izvještaja zbroj priloženih izdanih računa nije istovjetan dostavljenom izvještaju. Mjesečni izvještaji predstavljaju knjigovodstvenu ispravu na temelju kojih se evidentiraju prihodi u poslovnim knjigama. Također, unutar ukupnih obveza koje su evidentirane u iznosu 7.578.181,00 kn, evidentirane su druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn za koje nema vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave. U poslovnim knjigama ove obveze evidentirane su na temelju dopisa ravnatelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojima se iz uredne knjigovodstvene isprave može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Izvršeni rashodi, koji se odnose na usluge lučkih pristojbi i provođenju reda u luci u iznosu 39.076,25 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 3. i 4. Uredbe prema kojoj se računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Određeni dio rashoda koji se odnosi na tekuće i investicijsko održavanje, usluge stručnog nadzora, rashode za usluge priveza i odveza, rashode za održavanje pomorske signalizacije, rashode za zakup i održavanje kemijskih WC kabina, te rashode za usluge naplate lučkih pristojbi i provođenja reda u luci evidentirani su na više računa zbog čega nisu vidljivi rashodi po vrstama, što nije u skladu s odredbom članka 4. i 21. Uredbe.

Pojedini račun ne sadrže predmet obavljenih usluga, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojima račun mora sadržavati uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Do 1. siječnja 2008. računovodstveni sustav neprofitnih organizacija bio je propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, prema kojima su ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala biti iskazana u Fondu B, odnosno u Fondu kapitalnih projekata, a prema kojima Lučka uprava ranijih godina nije postupala. Najveći dio ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentiran je kroz Fond A, odnosno Fond redovite djelatnosti. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama ulaganja u nefinancijsku imovinu (kapitalna ulaganja) iz ranijih godina nisu evidentirana.

Od 1. siječnja 2008. na snagu je stupila nova Uredbe. Prema odredbama članka 20. spomenute Uredbe propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Također, prema odredbama članka 73. propisano je da se potraživanja i obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene Uredbe mogu se priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja, a u rashode u trenutku podmirenja obveze. Lučka uprava nije postupila prema odredbama članka 73. Uredbe već je cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirala u prihode odnosno rashode za 2008. čime je ujedno utjecala na nerealno povećanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Dalje je prema odredbama članka 20. Uredbe određeno da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje, dok se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe na osnovi stopa amortizacije propisanih Uredbom. Osim manjih nabava nefinancijske imovine, veći dio nabave koji se odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja i dogradnja luka) u iznosu 24.373.534,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama po načelu da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama kao tekući rashodi, a trebalo ih je evidentirati na računima nefinancijske imovine odnosno nefinancijske imovine u pripremi.

Nadalje je odredbom članka 20. stavka 2. Uredbe propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Lučka uprava je sredstva dobivena iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju i uređenje luka u iznosu 12.980.750,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama na računima tekućih prihoda, a prema navedenoj odredbi donacije u iznosu 12.980.750,00 kn koje su namijenjene za nabavu nefinancijske imovine trebalo je iskazati na odgođenim prihodima dok se ne pojave troškovi (amortizacija) s kojom se postupno sučeljavaju.

Slijedom iznijetog, Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave jer su u računu prihoda i rashoda prihodi iskazani veći za prihode od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn, a rashodi za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn. Isto tako su prihodi i rashodi uvećani za nenaplaćena potraživanja i nepodmirene obveze iz 2007. Također, u bilanci na dan 31. prosinca 2008. nefinancijska imovina iskazana je manje za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn. Prihodi budućih razdoblja iskazani su manje za prihode iz donacija u iznosu 12.980.750,00 kn i nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi budućih razdoblja iskazani manje za nepodmirene obveze iz 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovoran je zakonski zastupnik.

Uz financijska izvješća sastavljene su bilješke. Bilješke ne sadrže pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo) te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing). Navedeno nije u skladu s odredbom odredbama članka 65. i 69. Uredbe.

Prema izvješću odvjetničkog ureda vodi se 14 sudskih postupaka (radni, ovršni i parnični postupak).

Na ulaznim računima, osim računa za naplatu lučkih pristojbi i naknada nema ovjere odgovorne osobe o suštinskoj i formalnoj kontroli računa. Uz svaki račun su prilaženi tiskani obrasci na kojima su navedeni brojevi računa, iznos računa, naziv dobavljača, stavka iz plana te parafi više osoba za odobrenje knjiženja, likvidature i plaćanja računa. S obzirom da odluka kojom su određene osobe za potpisivanje financijskih dokumenata nije donesena ne zna se tko je parafirao tiskane obrasce. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Statuta prema kojoj ravnatelj određuje osobe ovlaštene za potpisivanje financijskih dokumenata.

Godišnji popis za 2008. obavljen je djelomično jer nije popisano stanje, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Odluka o obavljanju popisa za 2008. nije sveobuhvatna, jer su za predmet popisa utvrđena samo sredstva u blagajni, dok popis druge imovine (nematerijalne, materijalne i potraživanja) i obveza odlukom nije utvrđena. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama što nije u skladu s odredbama članka 14. Uredbe. Za potraživanja i obveze iskazane u poslovnim knjigama povjerenstvo nije provjerilo i utvrdilo realnost iskazanih iznosa niti je utvrdilo razloge nepravodobne naplate odnosno isplate. Navedeni postupci nisu u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Uredbe prema kojoj neprofitna organizacija mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Popisno povjerenstvo nije obavilo usklađenje stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenog popisom zbog čega u zapisniku o obavljenom popisu nisu iskazane popisne razlike (viškovi, manjkovi, rashod) s iskazanom nabavnom, otpisanom te sadašnjom vrijednosti. Odluka ravnatelja o prihvaćanju rezultata obavljenog popisa nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 15. Uredbe prema kojima zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista 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 osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Uredbe sastaviti računski plan prema svojim potrebama i evidentirati na propisanim računima računskog plana poslovne događaje. Ustrojiti i voditi obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira na propisan način. Nalaže se utvrditi stanje imovine odnosno sva ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu iz ranijih godina i evidentirati je na propisanim računima imovine. U poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave. Nalaže se, donijeti sveobuhvatnu odluku o godišnjem popisu i obaviti potpuni popis imovine i obveza na koncu poslovne godine, uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te sastaviti zapisnik o rezultatima popisa s utvrđenim popisnim razlikama i obrazloženjima njihovog nastanka te ga dostaviti ravnatelju. U skladu s odredbom Zakona o porezu na dodanu vrijednost zatražiti od dobavljača da na računima navede uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Nalaže se, sastaviti točne financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave te uz financijske izvještaje sastaviti obvezne bilješke koje sadrže pregled ugovornih odnosa te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

Nalaže se, u skladu s odredbom Statuta odrediti odgovorne osobe za ovjeru i kontrolu financijske dokumentacije.

Preporuča se zatražiti od isporučitelja usluga da na računima navede broj ugovora temeljem kojeg je usluga izvršena kako bi bila moguća usporedba ugovorenih i nabavnih cijena.

### 3.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.520.667,00 kn, što je za kn ili 27.020.667,00 kn ili 174,00% više od plana. Odnose se na prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 28.759.421,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 12.980.750,00 kn te druge prihode u iznosu 780.496,00 kn.

Najznačajniji vlastiti prihodi ostvareni su od lučkih pristojbi u iznosu 23.576.797,00 kn. Dio prihoda od lučkih pristojbi ostvareni su naplatom pristojbi u 33 luke koju za Lučku upravu obavljaju asistenti odnosno 25 pravnih i dvije fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori. Za obavljanje ugovorenih poslova s pravnim i fizičkim osobama je ugovorena naknada u visini 40,0% do 85,0% od obračunanih i uplaćenih lučkih pristojbi. Najčešća je naknada u visini 80,0% koja je ugovorena u 12 ugovora zaključenih s pravnim osobama. U pet ugovora ugovorena je u visini 60,0%, u tri u visini 85,0% i 45,0%, dva u visini 50,0%, te po jedan u visini 40,0%, 55,0% i 75,0%. Slijedom navedenog vidljivo je da su ugovorene visoke naknade asistentima što pokazuje da Lučka uprava nije gospodarila sa svojim prihodima s pozornošću dobrog gospodara. Kriteriji i uvjeti za određivanje postotka ugovorenih naknada nisu utvrđeni već se visina postotka određuju prema prosudbama odgovornih osoba u vrijeme zaključivanja ugovora s pravnim i fizičkim osobama.

Za koncesije u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica Upravno vijeće je 2. svibnja 2007. u službenom glasilu Republike Hrvatske oglasilo javno prikupljanje ponuda. Koncesija se daje na lučko područje luke Maslinica kao luke otvorene za javni promet lokalnog značaja površine kopnenog dijela od 1328 m<sup>2</sup> i akvatorij od 9934 m<sup>2</sup>, a u skladu s izvodom iz detaljnog plana uređenja obale Maslinica iz travnja 2005. i lokacijskom dozvolom izdanom od Ureda državne uprave Splitsko dalmatinske županije, Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove u Splitu iz veljače 2007. Koncesija se daje na vrijeme od 30 godina. Rok za predaju ponuda bio je 15 dana od objave oglasa, a javno otvaranje ponuda trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda. U službenom glasilu od 16. svibnja 2007. oglašen je ispravak poziva za javno prikupljanje ponuda kojim se mijenja rok podnošenja ponuda do i uključivo 13. lipnja 2007. Na natječaj su pristigle dvije ponude. Javno otvaranje ponuda obavljeno je 23. rujna 2008. odnosno 15 mjeseci nakon javnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s rokom utvrđenim javnim pozivom za prikupljanje ponuda prema kojem je rok za otvaranje ponuda trećeg dana nakon isteka roka za predaju ponuda odnosno 13. lipnja 2007.

Navedeno također nije u skladu s odredbom članka 34. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj je povjerenstvo dužno obaviti javno otvaranje ponuda po isteku roka za prikupljanje ponuda.

Povjerenstvo je ocijenilo ponude i odabralo ponudu pravne osobe iz Maslinice s konačnom cijenom bez PDV-a u iznosu 22.343.824,00 kn, stalnim dijelom 10.000,00 kn i promjenljivim dijelom 1,0% od ostvarenog godišnjeg ukupnog prihoda od koncesionirane djelatnosti. Na temelju ocjene povjerenstva Upravno vijeće je 23. rujna 2008. donijelo odluku o dodijeli koncesije.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 36. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj Upravno vijeće davatelja koncesije donosi odluku o davanju koncesije u roku 60 dana od dana završetka javnog prikupljanja ponuda. S odabranim ponuditeljem je u listopadu 2008. zaključen ugovor o koncesiji u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica. Ugovor je zaključen u skladu s ponudom ovlaštenika koncesije. Ovlaštenik koncesije je dostavio ugovorenu garanciju banke u vrijednosti 50.000,00 kn za uredno izvršenje obveza. Lučka uprava je predala lučko područje ovlašteniku koncesije 15. siječnja 2009. i o tome je sačinjen zapisnik o primopredaji. Do konca 2008. ovlaštenik koncesije je uplatio pripadajući stalni dio koncesijske naknade obračunan razmjerno proteku vremena (pro rata temporis) za 2008. u iznosu 1.863,00 kn. Uprava za zaštitu kulturne baštine konzervatorski odjel u Splitu je dopisom iz lipnja 2007. obavijestio Lučku upravu da je Rješenjem Konzervatorskog odjela iz ožujka 2007. naselje Maslinica stavljeno pod preventivnu zaštitu te da se na njega primjenjuju odredbe Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje ih upozoravaju da je prema odredbama članka 43.b navedenog Zakona utvrđeno da javni natječaj za dodjelu koncesije na kulturnim dobrima mora sadržavati uvjete zaštite i očuvanja kulturnih dobara koje utvrđuje nadležni konzervatorski odjel, te da je na sve druge uvjete natječaja potrebna suglasnost konzervatorskog odjela. Stoga, su zatražili poništenje natječaja Javnog prikupljanja ponuda i objavljivanje novog uz prethodno usklađivanje s navedenim propisima.

Na koncu 2008. potraživanja Lučke uprave iznosila su 11.428.630,00 kn od čega su nenaplaćena potraživanja od kupaca iznosila 11.186.305,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnosila su se na nacionalnog brodarka u iznosu 4.762.192,00 kn, te jedinicu lokalne samouprave u iznosu 2.413.303,00 kn koja čine ukupno 7.175.495,00 kn ili 64,1% ukupnih potraživanja. Značajna su potraživanja i od pet asistenata odnosno pravnih i fizičkih osoba kojima su povjereni poslovi naplate lučkih pristojbi u lukama, u ukupnom iznosu 2.418.480,00 kn koja čine 21,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja tijekom 2008. Lučka uprava nije poduzimala mjere naplate dok za zakašnjela plaćanja nije kupcima obračunavala i naplaćivala zakonsku zateznu kamatu, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže postupak javnog prikupljanja ponuda provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. Nalaže se poduzimati mjere naplate potraživanja te za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorena visina postotka ugovorenih naknada s asistentima previsoka te ih je potrebno preispitati i odrediti kriterije i uvjete za utvrđivanje visine postotka naknade.

#### 4.2. Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

##### Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 15.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana. Odnose se na zaposlene u iznosu 2.332.025,00 kn, materijalne rashode u iznosu 38.181.061,00 kn, amortizaciju u iznosu 13.463,00 kn, financijske rashode u iznosu 24.536,00 kn, donacije u iznosu 141.997,00 kn te druge rashode u iznosu 1.613.291,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.332.025,00 kn i čine 5,5% ukupno izvršenih rashoda. Način isplate plaća i drugih naknada djelatnicima utvrđen je Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika. Prema odredbama navedenog Pravilnika bruto plaću djelatnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i kalkulativne osnovice za utvrđivanje plaća, uvećanu za 0,50% za svaku godinu radnog staža. U 2008. bruto plaća zaposlenika Lučke uprave obračunavana je množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova zaposlenika čiji umnožak je uvećavan za 300,00 kn stalnog mjesečnog dodatka po zaposleniku, te su na taj način bruto plaće zaposlenika u 2008. uvećane za ukupno 34.800,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika jer stalni dodatak nije utvrđen odredbama navedenog Pravilnika. Godišnja rješenja o povećanju koeficijenta na temelju minulog rada za svakog zaposlenika u 2008. nisu donesena. Za isplatu plaća mjesečno su za svakog zaposlenika sastavljani obračunski platni listići. Na obračunskim listićima iskazana je visina koeficijenta, postotak minulog rada, sati rada i bruto iznos plaće dok visina osnovice koja je primjenjivana za obračun nije iskazana.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni u iznosu 146.314,00 kn i odnose se na troškove školarina, kotizacija za seminare i drugo. Vrijednosno značajni odnose se na plaćanje troškova školarine doktorskog studija menadžmenta u Osijeku za jednog uposlenika u iznosu 102.000,00 kn, troškovi edukacije za dva uposlenika na Visokoj poslovnoj školi za nadzor i korporativno upravljanje u Zagrebu u iznosu 32.000,00 kn te školarina za prvu godinu izvanrednog studija na preddiplomski studij Pomorskog menadžmenta u Splitu za jednog uposlenika u iznosu 8.000,00 kn. Program i plan školovanja nije donesen, a financijskim planom sredstva za stručno usavršavanje nisu planirana. Ugovori s zaposlenicima kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika.

Unutar materijalnih rashoda koji su izvršeni u iznosu 38.181.062,00 kn, vrijednosno najznačajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 24.901.054,00 kn ili 65,2% te usluge priveza i odveza brodova, naplate lučkih pristojbi te provođenja reda u luci u iznosu 9.089.846,00 kn ili 23,8% materijalnih rashoda. Unutar usluga tekućeg i investicijskog održavanja koji su izvršeni u iznosu 24.901.054,00 kn vrijednosno najznačajniji odnose se na izvršene radove u lukama Sumartin, Rogač, Slatine i Supetar u ukupnom iznosu 23.854.590,00 kn. Za ove radove ugovori s izvoditeljima su zaključeni ranijih godine. O provedenim postupcima nabave radova pisano je u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2007. Ugovoreni rokovi nisu poštivani, a kazneni penali su ugovoreni ali nisu obračunani i nisu evidentirani.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije donesen. Lučka uprava tijekom 2008. tako ni ranijih godina u poslovnim knjigama nije evidentirala na propisanim računima imovine kapitalna ulaganja, odnosno ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju luka. Financijski plan (u iznosu 15.500.000,00 kn) i program rada za 2008. (u iznosu 83.460.000,00 kn) nisu usporedivi te nisu vidljiva ni planirana kapitalna ulaganja. Za kapitalna ulaganja Lučka uprava nije donijela investicijske projekte iz kojih bi bilo vidljivo koji projekti se planiraju, u kojoj vrijednosti, izvori financiranja, rokovi izgradnje objekata, te drugo.

Prema odredbama članak 9. Zakona o javnoj nabavi za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata.

Tijekom godine Lučka uprava je na temelju ugovora o zajedničkom financiranju i obračunskih situacija o izvedenim radovima prenijela općinama i trgovačkim društvima u vlasništvu općine sredstva u iznosu 768.000,00 kn. Ugovori iz kojih bi bilo vidljivo tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i tko će provesti propisane postupke nabave nisu zaključeni.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika, donositi godišnja rješenja o povećanju koeficijenta na temelju minolog rada za svakog zaposlenika te na obračunskim platnim listićima iskazati visinu osnovice za obračun plaće. Nalaže se u skladu s odredbom Pravilnika o radu i plaćama s zaposlenicima zaključiti ugovore o međusobnim pravima i obvezama te ugovorima odrediti povrat školarine ili vrijeme obveze rada u Lučkoj upravi. Također se preporuča donijet program i plan školovanja kadrova te sredstva planirati financijskim planom. Nalaže se na temelju donesenog plana poslovanja, plana nabave i programa rada, donijeti investicijske projekte s propisanim elementima te kapitalna ulaganja evidentirati na propisanim računima imovine. Zaključiti ugovore s trgovačkim društvima i općinama te odrediti tko će u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja kao svoju imovinu i tko će provesti propisane postupke nabave.

## 5.2. *Lučka uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### Postupci javne nabave

- 6.1. Za poslovnu godinu Lučka uprava je donijela plan nabave koji je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2007. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer su financijskim planom ukupni rashodi planirani 15.500.000,00 kn, a planom nabave planirane su nabave u vrijednosti 83.940.000,00 kn. Lučka uprava je do konca ožujka 2009. u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi izvijestila Ured za javnu nabavu o provedenim postupcima javne nabave u 2008. Prema izvješću za 2008. ukupna vrijednost nabave iznosila je 613.828,00 kn od čega roba u iznosu 388.800,00 kn, usluga u iznosu 190.828,00 kn te radova u iznosu 34.200,00 kn. Prema izvješću sve nabave su provedene do pojedinačne vrijednosti 70.000,00 kn te nisu objavljene u elektroničnom oglasu.

Lučka uprava je tijekom godine nabavila izravnim ugovaranjem usluga i radova u iznosu 9.552.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Odnose se na nabavu usluga u iznosu 9.419.240,00 kn te radova na održavanju jedne luke u iznosu 133.759,00 kn. Nabavljene usluge u iznosu 9.419.240,00 kn odnose se na usluge naplate lučkih pristojbi i provođenje reda u luci te usluge priveza i odveza brodova u iznosu 9.089.847,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 223.009,00 kn te knjigovodstvene usluge u iznosu 106.384,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Lučka uprava ne prihvaća navode iz nalaza Državnog ureda za reviziju u vezi obveze provedbe postupaka javne nabave. U očitovanju izjavljuju da je nesporno da su ugovori čiji je predmet naplata lučkih pristojbi i provođenja reda u luci zaključeni izravnom pogodbom ranijih godina i da su svake godine ugovore produljivali za određeno vremensko razdoblje. Za navedene usluge smatraju da nisu predmet javne nabave već da se radi o izravnim prihodima Lučke uprave. Izjavljuju, da je Zakon o javnoj nabavi stupio na snagu 1. siječnja 2008. sa naznakom u prelaznim i završnim odredbama da se postupci nabave koji su pokrenuti do stupanja na snagu novog Zakona u kojima nisu zaključeni ugovori o nabavi, ili u povodu kojih se vode sudski ili koji drugi postupci, dovršiti će se prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi u vrijeme započinjanja postupaka nabave. Izjavljuju da se radi o pružanju usluga u više luka, odnosno različitim lučkim područjima koji se ne mogu gledati kao cjelina jer u pojedinim lukama iznos usluga ne prelazi 70.000,00 kn. Za usluge čišćenja i knjigovodstvene usluge smatraju da nisu bili obvezni provesti postupak javne nabave jer se radilo o različitim dobavljačima i različitim ugovorima čiji pojedinačni iznosi nisu prelazili 70.000,00 kn.*

6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima u točki 6.1. Nalaza.

Lučka uprava je tijekom 2008. obavljala djelatnost utvrđenu Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, na području šest luka županijskog značaja i 43 luke lokalnog značaja. Javni natječaj za izbor ravnatelja nije objavljen, već je od 2004. imenovano pet v.d. ravnatelja. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su 15.500.000,00 kn i nisu realno planirani, a isto tako nisu planirani prema rasporedu i nazivima računa iz računskog plana što onemogućava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda po vrstama prihoda i rashoda. Programom rada za 2008. predviđeni su radovi, usluge te drugo u ukupnom iznosu 83.460.000,00 kn. Izvori financiranja nisu utvrđeni. Prihodi su ostvareni u iznosu 42.520.667,00 kn, rashodi u iznosu 42.306.373,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 214.294,00 kn. Ukupan višak prihoda iskazan je u iznosu 14.240.651,00 kn, a sastoji se od viška prihoda iz 2008. u iznosu 214.294,00 kn, iz 2007. u iznosu 5.833.807,00 kn, te viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 8.192.550,00 kn. Prihodi su ostvareni od vlastite djelatnosti u iznosu 28.759.421,00 kn, iz proračuna u iznosu 12.980.750,00 kn te drugi prihodi u iznosu 780.496,00 kn. Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su od naplate lučkih pristojbi u iznosu 23.576.797,00 kn, usluge priveza i odveza 5.179.501,00 kn i koncesijskih naknada u iznosu 3.123,00 kn. Potraživanja na koncu godine iznose 11.428.630,00 kn, a obveza iznose 7.644.887,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate dok za zakašnjela plaćanja nije kupcima obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata. Godišnji popis za 2008. nije uredno obavljen jer nije popisano stanje novčanih sredstava na žiro računu, potraživanja i obveza.



U poslovnim knjigama evidentirane su druge obveze i rashodi u iznosu 1.267.336,00 kn bez urednih knjigovodstvenih isprava. Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanje Lučke uprave, jer su cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirani u prihode odnosno rashode za 2008., a ne samo naplaćena potraživanja odnosno podmirene obveze. Također, ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu tijekom 2008. u iznosu 24.373.534,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na propisanim računima kao proizvedena dugotrajna imovina odnosno kao ulaganja u tijeku za 2008., već kao tekući rashod. Prihodi od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn nisu evidentirani kao prihodi budućih razdoblja već kao tekući prihod. Tijekom godine nabavljeno je izravnim ugovaranjem usluga i radova u iznosu 9.552.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provedenih propisanih postupaka nabave.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju poslovanja Lučke uprave za 2007. i dao određene naloge i preporuke po kojima nije uopće postupljeno.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Lučke uprave za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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 s zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
  - Javni natječaj za izbor ravnatelja nije objavljen, već je od 2004. imenovano pet v.d. ravnatelja (točka 1.1. Nalaza).
  - Financijski plan nije realan jer su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.500.000,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su 42.520.667,00 kn, što je za 27.020.667,00 kn ili 174,0% više od plana, dok su rashodi izvršeni 42.306.373,00 kn, što je za 26.806.373,00 kn ili 172,9% više od plana. Također i program rada nije realan jer su sredstva planirana u iznosu 83.460.000,00 kn. Za financijski plan i program rada nisu dobivene suglasnosti županijskog poglavarstva i Ministarstva kao nadležnih tijela (točka 2.1. Nalaza).
  - Godišnji popis za 2008. nije uredno obavljen jer nije popisano stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 10.183.127,00 kn, potraživanja u iznosu 11.428.630,00 kn i obveza u iznosu 7.644.887,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama evidentirane su druge tekuće obveze u iznosu 1.228.260,00 kn, za koje nema urednih knjigovodstvenih isprava. Izvršeni rashodi koji se odnose na usluge lučkih pristojbi i provođenju reda u luci u iznosu 39.076,25 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Obvezne pomoćne knjige koje se odnose na dugotrajnu nefinancijsku imovinu, potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih kredita i zajmova, nisu uredno vođene. Prihodi, rashodi, potraživanja, obveze i imovina nisu točno evidentirani u poslovnim knjigama jer su cjelokupna potraživanja u iznosu 8.368.555,00 kn i obveze u iznosu 5.826.411,00 kn iz 2007. evidentirani u prihode odnosno rashode za 2008., a ne samo naplaćena potraživanja odnosno podmirene obveze. Također, ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu tijekom 2008. u iznosu 24.373.534,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na propisanim računima kao proizvedena dugotrajna imovina odnosno kao ulaganja u tijeku za 2008., već kao tekući rashod, te prihodi od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn nisu evidentirani kao prihodi budućih razdoblja već kao tekući prihod (točka 3.1. Nalaza).

- Financijski izvještaji za 2008. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Lučke uprave, jer su u računu prihoda i rashoda prihodi iskazani veći za prihode od donacija u iznosu 12.980.750,00 kn i za nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi veći za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn i nepodmirene obveze iz 2007. Također, u bilanci na dan 31. prosinca 2008. nefinancijska imovina iskazana je manje za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 24.373.534,00 kn. Prihodi budućih razdoblja iskazani su manje za prihode iz donacija u iznosu 12.980.750,00 kn i nenaplaćena potraživanja iz 2007., dok su rashodi budućih razdoblja iskazani manje za nepodmirene obveze iz 2007. (točka 3.1. Nalaza).
- Naplata prihoda od lučkih pristojbi povjerena je pravnim i fizičkim osobama s kojima su ugovorene visoke naknade u visini od 40,0% do 85,0% ostvarenih prihoda što nije dobro gospodarenje sredstvima Lučke uprave. Uvjeti i kriteriji za određivanje postotka ugovorenih naknada nisu utvrđeni (točka 4.1. Nalaza).
- Javno otvaranje ponuda za davanje koncesije u svrhu izgradnje i korištenja privezišta za nautička plovila te izgradnju valobrana u dijelu luke otvorene za javni promet Maslinica obavljeno je 15 mjeseci nakon javnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s rokom utvrđenim javnim pozivom za prikupljanje ponuda i odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (točka 4.1. Nalaza).
- Za dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 11.186.305,00 kn nisu poduzimane mjere naplate dok za zakašnjela plaćanja nije kupcima obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata (točka 4.1. Nalaza).
- Bruto plaće zaposlenika za 2008. uvećavane su za ukupno 34.800,00 kn na ime stalnog mjesečnog dodatka po zaposleniku u iznosu 300,00 kn koji nije utvrđen Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika. Troškovi školarine preddiplomskog i doktorskog studija za dvoje uposlenika iznosili su 110.000,00 kn. Program i plan školovanja nije donesen, a financijskim planom sredstva za stručno usavršavanje nisu planirana. Ugovori s zaposlenicima kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze nisu zaključeni (točka 5.1. Nalaza).
- Za kapitalna ulaganja u iznosu 23.854.590,00 kn nisu doneseni investicijski projekti iz kojih bi bilo vidljivo koji projekti se planiraju, u kojoj vrijednosti, izvori financiranja, rokovi izgradnje objekata, te drugo. Na temelju ugovora o zajedničkom financiranju uređenja i izgradnje luka preneseno je općinama i trgovačkim društvima u vlasništvu općine sredstava u iznosu 768.000,00 kn. Ugovorima nije utvrđeno tko će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama i provesti propisane postupke nabave (točka 5.1. Nalaza).
- Lučka uprava je tijekom godine nabavila izravnim ugovaranjem usluga i radova u iznosu 7.830.402,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost bez provedenih propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 6.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, studeni 2009.

# SADRŽAJ

Stranica

---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finacijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Finacijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
3.6.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI	6
5.	RASHODI	7
5.1.	Rashodi za zaposlene	8
5.2.	Materijalni rashodi	9
5.3.	Finacijski rashodi	10
5.4.	Rashodi za donacije	10
6.	NALAZ	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

Klasa: 041-01/09-03/18

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 13. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI ŠPORTSKE ZAJEDNICE  
GRADA VIROVITICE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Športske zajednice grada Virovitice, Virovitica (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 13. studenoga 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:

- 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 Zajednice.

## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2003., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Doneseni su koeficijenti radnih mjesta i utvrđena je osnovica za obračun plaća zaposlenika,
2. Pri isplati plaća zaposlenicima se uručuje obračun plaće,
3. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu,
4. Potraživanja, obveze i novčana sredstva popisana su godišnjim popisom.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Zajednice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o športu (Narodne novine 71/06, 150/08),
- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01, 11/02),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

### 2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Zajednica je udruga u koju se učlanjuju športske udruge koje imaju sjedište na području grada Virovitice. U Registar udruga upisana je 1998. pod registarskim brojem 10000114. Sjedište Zajednice je u Virovitici, Matije Gupca 63. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti matični broj Zajednice je 3104940, a šifra djelatnosti 9319.

Statut je donesen u siječnju 1998., a izmjene Statuta u srpnju 2007. i veljači 2009.

Prema odredbama statuta, cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću utvrditi i ostvariti politiku promicanja športa na području grada, uskladiti aktivnost svojih članica, poticati šport u skladu s nacionalnim programom športa, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, provoditi zadaće iz nacionalnog programa športa, objediniti i uskladiti programe športa, te izraditi prijedloge programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, brinuti o kategoriziranim športašima, te sudjelovati u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, zajedno sa Skolskim športskim savezom sudjelovati u predlaganju programa javnih potreba u provođenju športskih aktivnosti djece i mladeži, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o športašima, promicati stručni rad u športu, skrbiti o javnim športskim građevinama, te sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih. U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava športa, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Koncem 2008. u Zajednicu su bile učlanjene 32 udruge.

Prema statutu, tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom i čine ju predstavnici članica Zajednice. Broj predstavnika u skupštini i izborne jedinice određuje izvršni odbor prigodom raspisivanja izbora za predstavnike u skupštini, vodeći računa o racionalnoj i ravnomjernoj športsko - granskoj zastupljenosti članica. Koncem 2008. skupština je imala 27 članova.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo skupštine koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima sedam članova.

Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik.

Predsjednik predstavlja Zajednicu, rukovodi radom, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi skupština i izvršni odbor, brine o njihovom izvršavanju, te obavlja i druge poslove koje mu povjeri skupština i izvršni odbor. Dužnost predsjednika tijekom 2008. obnašao je Dražen Lovreković, a od svibnja 2009. predsjednik je Ivan Duvnjak.

Tajnik je izvršni organ Zajednice. Obavlja stručne poslove za Zajednicu, brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa rada, brine za zakonitost rada i ispunjenje zakonom, ugovorom ili na drugi način preuzetih obveza Zajednice, zastupa Zajednicu u svim poslovima, rukovodi radom stručne službe Zajednice, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana i odluka, pomaže u radu predsjedniku Zajednice i predsjednicima drugih tijela, odgovara za pravodobnu pripremu sjednica skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, brine o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, brine o osiguranju javnosti rada Zajednice i poslovima informiranja, te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost. Poslove tajnika obavlja gospodin Tihomir Majstorović.



Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Ima predsjednika i dva člana koje bira skupština na razdoblje od četiri godine.

Od općih akata, osim statuta, skupština Zajednice donijela je poslovnik o radu skupštine, kriterije za vrednovanje i financiranje športskih udruga grada Virovitice, te je izvršni odbor donio pravilnik o izboru najboljeg športša, športašice i športske ekipe.

U Zajednici su zaposleni tajnik, djelatnik za financijsko - knjigovodstvene i administrativne poslove, te spremačica.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Odredbom članka 76. Zakona o športu propisano je da se javne potrebe u športu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju programom javnih potreba u športu. Prijedlog programa javnih potreba u športu izrađuje Zajednica na temelju programa rada i financijskih planova svih športskih udruga za slijedeću godinu, te ga usklađuje s planiranim sredstvima u gradskom proračunu. Navedeni prijedlog programa izradio je izvršni odbor Zajednice u prosincu 2007., a skupština Zajednice usvojila ga je u travnju 2008. Programom javnih potreba u športu grada Virovitice i planom sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu sredstva su planirana u iznosu 2.594.000,00 kn. U planu i programu navedeni su programski ciljevi i programska područja, a sredstva su planirana po programskim područjima. Navedenim planom i programom planirana su sredstva za poticanje i promicanje športa u iznosu 137.000,00 kn, provođenje športskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 55.000,00 kn, djelovanje športskih zajednica, udruga i saveza u iznosu 300.000,00 kn, športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, te opću i zdravstvenu zaštitu športša u iznosu 1.896.000,00 kn, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu u iznosu 10.000,00 kn, športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 159.000,00 kn, te planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata u iznosu 37.000,00 kn.

Zajednica nije donijela financijski plan za 2008. Odredbom članka 28. statuta Zajednice propisano je da skupština donosi financijski plan i godišnji obračun. Osim prihoda iz proračuna grada Virovitice, Zajednica ostvaruje prihode iz drugih izvora, te je potrebno donijeti financijski plan kojim bi se planirali prihodi po izvorima i rashodi po vrstama. Tijekom obavljanja revizije (rujan 2009.) donesen je prijedlog financijskog plana za 2009.

#### 3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo Zajednice ustrojeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i knjiga putnih naloga. Poslovne knjige, osim knjige dugotrajne nefinancijske imovine i putnih računa, ustrojene su pomoću elektroničkog računala. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige su uredne i zaključene na kraju poslovne godine.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zajednica je sastavila bilancu, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje. Izvršni odbor i skupština Zajednice usvojili su financijske izvještaje, godišnji obračun i izvještaj nadzornog odbora. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i gradskom vijeću grada Virovitice.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 148.371,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 20.229,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 128.142,00 kn. Nefinancijsku imovinu čini proizvedena dugotrajna imovina (uredska oprema i namještaj, športska oprema, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene). Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 103.720,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 23.816,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 606,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 148.371,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 65.204,00 kn i vlastite izvore u iznosu 83.167,00 kn.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 2.612.606,00 kn, rashodi u iznosu 2.623.575,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 10.969,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 60.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.162,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je, na temelju odluke o sastavljanju popisa na dan 31. prosinca 2008., obavilo popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, potraživanja, obveza i novčanih sredstava, te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu.

Povjerenstvo nije zakonskom predstavniku dostavilo zapisnik o obavljenom popisu i popisne liste, odnosno zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da povjerenstvo nakon popisa sastavlja izvještaj koji predaje zakonskom predstavniku, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastari i nenaplativosti potraživanja i drugome.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon obavljenog popisa, dostavljanje zakonskom predstavniku zapisnika i popisnih lista, te donošenje odluke o rezultatima popisa kako je propisano odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su iskazana u iznosu 24.422,00 kn, a odnose se na potraživanja od udruga koje dijele poslovni prostor sa Zajednicom u iznosu 21.996,00 kn, od osiguravajućeg društva za naknadu šteta (lom stakla) u iznosu 1.820,00 kn, te za kamate u iznosu 606,00 kn.

Potraživanja od udruga u iznosu 21.996,00 kn odnose se na potraživanja za usluge čišćenja koje obavlja spremačica zaposlena u Zajednici u iznosu 12.582,00 kn, te za priključak i potrošnju plina u iznosu 9.414,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 65.204,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 23.179,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.816,00 kn, najam športskih dvorana u iznosu 21.782,00 kn, te za donacije športskim klubovima u iznosu 12.427,00 kn.

### 3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje Zajednice tijekom 2008. odvijalo se putem redovnog žiro računa na kojem je stanje sredstava 31. prosinca 2008. iznosilo 103.281,59 kn. Stanje žiro računa iskazano u izvratku poslovne banke istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Postupcima revizije obuhvaćeno je blagajničko poslovanje i pregledani su blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava u blagajni iznosilo je 439,14 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnose se na dnevnice, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, poštarine, naknade i nagrade zaposlenima (uskrsnica, božićnica, darovi djeci), naknade, pristojbe i nagrade učesnicima na športskim manifestacijama, te plaćanje sitnih računa.

Tijekom 2008. Zajednica je sastavila tri blagajnička izvještaja, jedan za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, drugi za razdoblje 1. srpnja do 30. rujna, te treći za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca. Uplatnice i isplatnice u blagajničkom dnevniku upisane su po vremenskom slijedu. Za pojedine športske manifestacije nisu ispostavljene isplatnice po svakom primatelju, nego je napravljena jedna isplatnica za sve isplate koje se odnose na pojedinu manifestaciju (naknade športskim sucima, nagrade učesnicima, naknade putnih troškova). Zbog iskazivanja skupnih isplata i sastavljanja blagajničkih izvještaja za više mjeseci nije moguće kontrolirati blagajničko poslovanje. Odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja. Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, a vode se za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje isplatnica po svakom primatelju, sastavljanje blagajničkih izvještaja i dokumenta odmah po nastanku poslovnih događaja, te vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

## 4. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 2.594.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.612.606,00 kn, što je za 18.606,00 kn ili 0,7% više od plana. Prihodi od imovine i prihodi od donacija nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu 18.606,00 kn.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.594.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 18.000,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 606,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.594.000,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Virovitice za 2008. na temelju programa javnih potreba u športu. Grad Virovitica na temelju odredbi članka 76. Zakona o športu u programu javnih potreba u športu iskazuje svoje opredjeljenje za športske aktivnosti i obvezuje se u proračunu osigurati potrebna sredstva. Sredstva predviđena u proračunu grada Virovitice doznaju se na račun Zajednice u mjesečnim obrocima i na temelju zahtjeva, a prema potrebama i u skladu s ukupno odobrenim sredstvima. Doznačena sredstva korištena su za programska područja planirana programom javnih potreba u športu. Tijekom godine u nekim područjima nije bilo aktivnosti, te su koncem 2008. donesene izmjene programa kojima je dio sredstava prenamijenjen za druge aktivnosti. Neurošena sredstva iz proračuna grada Virovitice koncem 2008. iznose 34.162,00 kn i odlukama izvršnog odbora raspoređena su u 2009. Zajednica dostavlja gradu izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Prihodi od donacija odnose se na donaciju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 15.000,00 kn i Turističke zajednice grada Virovitice za sufinanciranje trke u iznosu 3.000,00 kn.

Donacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa ostvarena je na temelju ugovora iz prosinca 2008. Ugovoreno je da će navedeno ministarstvo dati financijsku potporu u iznosu 15.000,00 kn za školu plivanja. Zajednica treba sredstva iskoristiti do 31. kolovoza 2009. Ministarstvo je u prosincu 2008. doznačilo ugovorena sredstva. Koncem 2008. sredstva su bila na računu Zajednice, a odlukom izvršnog odbora o rasporedu viška prihoda koristit će se u 2009. za ugovorene namjene.

## 5. RASHODI

Ukupni rashodi Zajednice planirani su u iznosu 2.594.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.623.575,00 kn, što je za 29.575,00 kn ili 1,1% više od plana. Financijskim dijelom programom javnih potreba u športu izdaci su planirani po vrstama aktivnosti.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 1

## Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	216.000,00	220.427,00	102,0	8,4
2.	Materijalni rashodi	80.500,00	65.271,00	81,1	2,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.000,00	25.601,00	82,6	1,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	21.000,00	12.022,00	57,2	0,5
2.3.	Rashodi za usluge	25.500,00	19.640,00	77,0	0,7
2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	3.000,00	8.008,00	266,9	0,3
3.	Rashodi amortizacije	0,00	1.475,00	-	0,1
4.	Financijski rashodi	3.500,00	3.319,00	94,8	0,1
5.	Donacije	2.294.000,00	2.333.083,00	101,7	88,9
	Ukupno	2.594.000,00	2.623.575,00	101,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije koji su izvršeni u iznosu 2.333.083,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 88,9%. Rashodi amortizacije nisu planirani, a iskazani su u iznosu 1.475,00 kn i odnose se na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene nakon 1. siječnja 2008. (računalo, stolice, ladičar).

Prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 2.612.606,00 kn, rashodi u iznosu 2.623.575,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u godini u iznosu 10.969,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 60.131,00 kn i raspoređen je odlukom izvršnog odbora za rashode u 2008. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.162,00 kn, od toga se 15.000,00 kn odnosi na donaciju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za školu plivanja, a 34.162,00 kn izvršni odbor je odlukama rasporedio za donacije športskim klubovima i druge rashode.

## 5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 216.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 220.427,00 kn. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 8,4%. Odnose se na plaće u iznosu 177.594,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 31.270,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.563,00 kn (uskrsnica, božićnica, darovi djeci zaposlenika i regres).

Rashodi za zaposlene odnose se na plaću tajnika, zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima, te spremačice. Zajednica je u prosincu 2004. donijela odluku o plaćama zaposlenika kojom je plaća umnožak osnovice i koeficijentata složenosti radnog mjesta i uvećava se za dodatak na radni staž u visini 0,5 za svaku godinu.

Osnovica plaće iznosi 55,0% prosječne mjesečne plaće isplaćene po zaposleniku u Republici Hrvatskoj. Koeficijent složenosti radnog mjesta tajnika iznosi 2,85, a zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima 1,80. Odluka o plaćama nije dopunjena koeficijentom složenosti radnog mjesta spremačice. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je plaća iskazana u ukupnom bruto iznosu. Zajednica obračunava plaće na temelju odluke o plaćama, te plaće zaposlenika nisu jednake iznosima u ugovorima o radu. U rujnu 2009. sa zaposlenicima su zaključene dopune ugovorima o radu kojima je usklađena visina i način obračuna plaće s odlukom o plaćama. U obračunskim listama plaća, koje Zajednica daje zaposlenicima, nije iskazan primijenjeni koeficijent ni osnovica.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenu odluke o plaćama zaposlenika Zajednice kojom bi bio određen koeficijent radnog mjesta spremačice. Nadalje, nalaže u obračunskim listama plaća iskazivanje primijenjenog koeficijenta i osnovice plaće.

Na isplaćene plaće i druge rashode za zaposlene obračunane su i uplaćene propisane obveze i vođene su propisane evidencije.

## 5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 80.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.271,00 kn, što je za 15.229,00 kn ili 18,9% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,5%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.601,00 kn (prijevoz na posao i s posla, naknade i dnevnice za službeni put), rashode za materijal i energiju u iznosu 12.022,00 kn (uredski i drugi materijal, literatura, sredstva za čišćenje i održavanje, energija), rashode za usluge u iznosu 19.640,00 kn (telefonske i poštanske usluge, usluge Interneta, tekuće održavanje, komunalne i druge usluge) i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 8.008,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, čišćenje prostorija).

Dio drugih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu 1.750,00 kn odnosi se na čišćenje prostorija koje je obavljala osoba koja nije bila u radnom odnosu u razdoblju od siječnja do svibnja 2008. Sa spomenutom osobom nije bio zaključen ugovor o djelu. Naknada je isplaćivana putem blagajne Zajednice u iznosu 2.000,00 kn mjesečno, od toga se 438,00 kn odnosi na troškove čišćenja prostorija Zajednice, a 1.562,00 kn se odnosi na troškove udruga koje dijele poslovni prostor sa Zajednicom. Na isplaćenu naknadu nisu obračunavani porezi i doprinosi. Naknada za čišćenje je drugi dohodak na koji se plaća predujam poreza na dohodak po stopi od 25,0% bez priznavanja osobnog odbitka. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatelji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže, pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

### 5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.319,00 kn. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 0,1%, a odnose se na bankarske usluge.

### 5.4. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 2.294.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.333.083,00 kn, što je za 39.083,00 kn ili 1,7% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 88,9%. Odnose se na športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja u iznosu 1.949.871,00 kn, športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 156.310,00 kn, poticanje i promicanje športa u iznosu 127.608,00 kn, provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 53.791,00 kn, planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata u iznosu 35.503,00 kn, te zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu u iznosu 10.000,00 kn.

#### - Rashodi za športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja

Rashodi za športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja u iznosu 1.949.871,00 kn odnose se na financiranje športskih klubova koji sudjeluju u natjecateljskom športu u iznosu 1.320.000,00 kn, organiziranje športskih škola u iznosu 360.941,00 kn, te korištenje športskih objekata u iznosu 268.930,00 kn.

Rashodi za financiranje športskih klubova koji sudjeluju u natjecateljskom športu u iznosu 1.320.000,00 kn odnose se na donacije športskim klubovima. Zajednica športskim klubovima doznačuje sredstva u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Odobreni godišnji iznos sredstava određuje se za svaki športski klub na temelju bodovne liste. Bodovna lista utvrđuje se godišnje na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje športskih klubova grada Virovitice koje je donijela skupština Zajednice. Planirana sredstva Zajednica doznačuje na račune svih športskih klubova. Zajednica kontrolira namjensko korištenje doznačenih sredstava putem izvješća o radu koja športski klubovi dostavljaju Zajednici.

Rashodi za organiziranje športskih škola u iznosu 360.941,00 kn odnose se na organiziranje škole nogometa u iznosu 246.941,00 kn i škole rukometa u iznosu 114.000,00 kn. Dio rashoda za školu nogometa u iznosu 106.941,00 kn odnosi se na troškove prijevoza na nogometne utakmice. Prijevoznik je ispostavljao račune Zajednici. Za usluge prijevoza na nogometne utakmice Zajednica nije provela postupak nabave kako je propisano odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže za nabave usluga vrijednosti iznad 70.000,00 kn provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za korištenje športskih objekata u iznosu 268.930,00 kn odnose se na najam tri školske športske dvorane. Zajednica je sa školama zaključila ugovore o najmu dvorana u određenim terminima, a dvorane koriste športski klubovi prema tjednim planovima. Cijena za najam dvorane utvrđena je po satu korištenja.

Škole ispostavljaju račune uz koje su priloženi popisi korisnika i vrijeme korištenja.

- Rashodi za športsko rekreacijske aktivnosti građana

Rashodi za športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 156.310,00 kn odnose se na rashode za organiziranje međunarodne utrke Doživjeti stotu u iznosu 50.197,00 kn, polu maratona Virovitica-Barcs u iznosu 51.548,00 kn, te prigodnih natjecanja za dan grada i druga događanja (Rokovo, Prosinac u gradu) u iznosu 54.565,00 kn. Rashodi su izvršeni za nabavu nagradnih pehara i trofeja, usluge službenih osoba (suci, predstavnici sportskih saveza), nabavu namirnica i promidžbenog materijala za sudionike natjecanja, usluge obrade rezultata i druge manje rashode. O provedenim rekreacijskim aktivnostima Zajednica je sastavila izvješća.

- Rashodi za poticanje i promicanje športa

Rashodi za poticanje i promicanje športa u iznosu 127.608,00 kn odnose se na dotacije športskim klubovima za organiziranje pojedinačnih natjecanja u iznosu 84.258,00 kn, nagrade za ostvarene športske rezultate na natjecanjima u iznosu 24.000,00 kn, proglašenje športaša godine u iznosu 14.350,00 kn, te poticaj za osnivanje novih športskih klubova u iznosu 5.000,00 kn.

- Rashodi za provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata

Rashodi za provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 53.791,00 kn odnose se na školu plivanja u iznosu 44.414,00 kn, te pehare, medalje i druge nagrade za turnire mlađih kadeta i djevojčica u iznosu 9.377,00 kn. Rashodi za školu plivanja izvršeni su za naknade po ugovorima o djelu zaključenih s osam osoba. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi.

- Rashodi za planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata

Rashodi za planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata u iznosu 35.503,00 kn odnose se na sufinanciranje sanacije Doma strijelaca u iznosu 20.000,00 kn i uređenje poslovnih prostorija Zajednice ( instalacija plina i grijanja) u iznosu 15.503,00 kn. Rashodi za sufinanciranje sanacije Doma strijelaca izvršeni su na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice.

- Rashodi za zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu

Rashodi za zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu u iznosu 10.000,00 kn odnose se na organizaciju i provođenje tečaja za osposobljavanje i usavršavanje stručnih osoba u streljaštvu, te pomoć pri stručnoj obradi i testiranju osobe s invaliditetom za paraolimpijske igre. Sredstva su doznačena športskom klubu na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice.



## 6. NALAZ

### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo Zajednice ustrojeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zajednica je obavila popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, potraživanja, obveza i novčanih sredstava. Povjerenstvo za popis nije zakonskom predstavniku dostavilo zapisnik o obavljenom popisu i popisne liste, odnosno zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da povjerenstvo nakon popisa sastavlja izvještaj koji predaje zakonskom predstavniku, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastari i nenaplativosti potraživanja i drugome.

Postupcima revizije obuhvaćeno je blagajničko poslovanje i pregledani su blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Tijekom 2008. Zajednica je sastavila tri blagajnička izvještaja, jedan za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, drugi za razdoblje 1. srpnja do 30. rujna, te treći za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca. Uplatnice i isplatnice u blagajničkom dnevniku upisane su po vremenskom slijedu. Za pojedine športske manifestacije nisu ispostavljene isplatnice po svakom primatelju, nego je napravljena jedna isplatnica za sve isplate koje se odnose na pojedinu manifestaciju (naknade športskim sucima, nagrade učesnicima, naknade putnih troškova). Zbog iskazivanja skupnih isplata i sastavljanja blagajničkih izvještaja za više mjeseci nije moguće kontrolirati blagajničko poslovanje. Odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja. Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, a vode se za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon obavljenog popisa, dostavljanje zakonskom predstavniku zapisnika i popisnih lista, te donošenje odluke o rezultatima popisa. Nadalje, nalaže sastavljanje isplatnica po svakom primatelju novčanih sredstava, sastavljanje blagajničkih izvještaja i dokumenta odmah po nastanku poslovnih događaja, te vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sastavljati popisne liste dugotrajne imovine, potraživanja i obveza, te novčanih sredstava. Nadalje, navodi da će sastavljati blagajničke izvještaje i ostale blagajničke dokumente u skladu s propisima.*

## Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi Zajednice planirani su u iznosu 2.594.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.623.575,00 kn, što je za 29.575,00 kn ili 1,1% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 220.427,00 kn, a odnose se na plaću tajnika, zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima, te spremačice. Zajednica je u prosincu 2004. donijela odluku o plaćama zaposlenika kojom je plaća umnožak osnovice i koeficijenata složenosti radnog mjesta i uvećava se za dodatak na radni staž u visini 0,5 za svaku godinu. Osnovica plaće iznosi 55,0% prosječne mjesečne plaće isplaćene po zaposleniku u Republici Hrvatskoj. Koeficijent složenosti radnog mjesta tajnika iznosi 2,85, a zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima 1,80. Odluka o plaćama nije dopunjena koeficijentom složenosti radnog mjesta spremačice. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je plaća iskazana u ukupnom bruto iznosu. Zajednica obračunava plaće na temelju odluke o plaćama, te plaće zaposlenika nisu jednake iznosima u ugovorima o radu. U rujnu 2009. sa zaposlenicima su zaključene dopune ugovorima o radu kojima je usklađena visina i način obračuna plaće s odlukom o plaćama. U obračunskim listama plaća, koje Zajednica daje zaposlenicima, nije iskazan primijenjeni koeficijent ni osnovica.

Čišćenje prostorija Zajednice u razdoblju od siječnja do svibnja 2008. obavljala je osoba koja nije bila u radnom odnosu niti je s njom bio zaključen ugovor o djelu. Naknada je isplaćivana putem blagajne Zajednice u iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Na isplaćenu naknadu nisu obračunavani porezi i doprinosi. Naknada za čišćenje je drugi dohodak na koji se plaća predujam poreza na dohodak po stopi od 25,0% bez priznavanja osobnog odbitka. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatitelji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatitelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenu odluke o plaćama zaposlenika Zajednice kojom bi bio određen koeficijent radnog mjesta spremačice. Nadalje, nalaže u obračunskim listama plaća iskazivanje primijenjenog koeficijenta i osnovice plaće. Pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, Državni ured za reviziju nalaže obračun poreza i doprinosa prilikom svake isplate i istodobno s isplatom kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti izmjenu odluke o plaćama u dijelu koji se odnosi na određivanje koeficijenta za poslove spremačice. Nadalje, navodi da je u 2009. ustrojen obračun plaće putem računala, te su na listama obračuna plaće vidljivi koeficijent i osnovica plaće. Za isplate naknada koje se smatraju drugim dohotkom obračunavati će pripadajuće poreze i doprinose.*

## Javna nabava

- 3.1. Rashodi za prijevoz na nogometne utakmice izvršeni su u iznosu 106.941,00 kn na temelju računa koje je prijevoznik ispostavljao Zajednici. Za usluge prijevoza na nogometne utakmice Zajednica nije provela postupak nabave kako je propisano odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže za nabave usluga vrijednosti iznad 70.000,00 kn provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2009. za usluge prijevoza provela postupak javne nabave i odabrala najpovoljnijeg ponuditelja.*

Zajednica je udruga u koju se učlanjuju športske udruge koje imaju sjedište na području grada Virovitice. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, športsko rekreacijske aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, te razvoj razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom. U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava športa, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Koncem 2008. u Zajednicu su bile učlanjene 32 udruge. U Zajednici su zaposleni tajnik, djelatnik za financijsko - knjigovodstvene i administrativne poslove, te spremačica. Zajednica je ostvarila prihode u iznosu 2.612.606,00 kn, rashode u iznosu 2.623.575,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 10.949,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 60.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.162,00 kn. Za financiranje rada Zajednice korištena su sredstva iz proračuna grada, te donacija. Doznačena sredstva korištena su za programska područja planirana programom javnih potreba u športu.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Športske zajednice grada Virovitice, Virovitica 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:
  - Zakonski predstavnik Zajednice nije donio odluku o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza. Za isplatu novčanih sredstava iz blagajne nisu ispostavljene isplatnice po svakom primatelju, a podaci u blagajničkim izvještajima nisu evidentirani odmah po nastanku poslovnih događaja (točka 1.1. Nalaza).
  - Za usluge prijevoza na nogometne utakmice u iznosu 106.941,00 kn nije proveden postupak nabave (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA BJELOVARA

Bjelovar, veljača 2010.

## SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
Programi financirani u 2008.	6
II. REVIZIJA ZA 2008.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. I 2005.	7
Nalaz za 2008.	9
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/09-02/13

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 4. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA BJELOVARA 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 kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Bjelovara (dalje u tekstu: Turističke zajednice) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. prosinca 2009. do 4. veljače 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 osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Upisana je 14. ožujka 1996. u svojstvu pravne osobe u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma pod rednim brojem 212. Sjedište Turističke zajednice je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 4. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju po djelatnostima šifra djelatnosti je 9411 – djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca, a matični broj je 1184300. Turistička zajednica je osnovana za područje grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad). Prema odredbama Pravilnika o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede, grad Bjelovar razvrstan je u D razred, a mjesto Bjelovar u C razred.

Prema odredbi članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbi članka 11. Statuta, djelatnost Turističke zajednice je, među ostalim, poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojem pripada grad i stvaranje uvjeta za njegovo gospodarsko korištenje, te poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude mjesta i grada.

Osnovni izvor sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice je turistička članarina u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Značajan izvor prihoda su sredstava iz proračuna grada Bjelovara.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, ima 21 člana, a čine je članovi i predstavnici članova Turističke zajednice. Broj članova skupštine određen je posebnom odlukom prema visini udjela u prihodima i njihovom značaju za ukupni razvoj turizma u skladu s odredbama članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine koje ima devet članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo skupštine koje ima tri člana. Tijekom 2008. nadzorni odbor održao je jednu sjednicu i podnio pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću, u skladu s odredbom članka 33. Statuta.

Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Do 12. ožujka 2008. predsjednik Turističke zajednice bio je Milan Mateković, a od 13. ožujka 2008. predsjednik je Stjepan Gula. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i predsjednik turističkog vijeća.

Statut Turističke zajednice donesen je 23. veljače 1996. uz suglasnost Ministarstva turizma. Turistička zajednica ima Pravilnik o unutarnjem radu Turističkog ureda Turističke zajednice i Pravilnik o radu, u skladu s odredbama Statuta. Turistička zajednica nije do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) uskladila svoje akte i ustrojstvo s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08.), što je trebala učiniti do konca listopada 2009.

Tijekom 2008. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika (voditelj turističko informativnog centra te zaposlenik na turističkim i knjigovodstveno-računovodstvenim poslovima).



Skupština je 1996. osnovala Turistički ured. Turistički ured obavlja, među ostalim, stručne i administrativne poslove vezane za rad Turističke zajednice. Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije) u veljači 2007. zaključila sporazum o zajedničkom obavljanju poslova putem jednog Turističkog ureda. Sporazumom je, među ostalim, utvrđeno da će Turistička zajednica i Turistička zajednica Županije osigurati sredstva za obavljanje stručnih i administrativnih poslova sukladno obimu poslova koje povjeravaju Turističkom uredu. Za direktora Turističkog ureda 10. travnja 2007. turističko vijeće je imenovalo Antuna Turčića. Direktor Turističkog ureda poslove obavlja volonterski jer je zaposlenik Turističke zajednice Županije.

Knjigovodstvene usluge za Turističku zajednicu obavlja Financijska agencija na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2007.

Turistička zajednica obavlja poslovanje u unajmljenim prostorijama površine 35 m<sup>2</sup> u Ulici Frana Supila 8, Bjelovar.

### Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2008. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima koncem 2008. istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 820.500,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.047.585,00 kn, što je za 227.085,00 kn ili 27,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.					
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	680.000,00	706.854,00	103,9	67,5
1.1.	Prihodi od turističke članarine	650.000,00	679.283,00	104,5	64,8
1.2.	Prihodi od boravišne pristojbe	30.000,00	27.571,00	91,9	2,6
2.	Prihodi po posebnim propisima	100.000,00	220.000,00	220,0	21,0
3.	Prihodi od donacija	30.000,00	56.464,00	188,2	5,4
4.	Drugi prihodi	10.500,00	64.267,00	612,1	6,1
	Ukupno prihodi	820.500,00	1.047.585,00	127,7	100,0

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od turističke članarine u iznosu 679.283,00 kn te od prihoda po posebnim propisima (iz proračuna Grada) u iznosu 220.000,00 kn. Slijede drugi prihodi u iznosu 64.267,00 kn, prihodi od donacija u iznosu 56.464,00 kn i prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 27.571,00 kn.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu 679.283,00 kn na temelju odredbi članka 10. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojima pravna ili fizička osoba koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna je plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupan prihod utvrđenoj Zakonom. Osnovica za obračun članarine pravnoj i fizičkoj osobi je ukupni prihod ostvaren obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Poslove evidencije obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba na temelju odredbi navedenog Zakona obavlja Porezna uprava. Prema odredbi članka 18. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prikupljena članarina, nakon odbitka troškova naplate, raspoređuje se na sljedeći način: 65,0% sredstava turističkoj zajednici grada (od čega turistička zajednica koristi 20,0% sredstava za svoje potrebe, a 80,0% za potrebe turističkog mjesta), 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi iz proračuna Grada iskazani su u iznosu 220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 262.090,00 kn (unutar prihoda po posebnim propisima iskazano je 220.000,00 kn, unutar drugih prihoda iskazano je 42.090,00 kn), što je za 162.000,00 kn više od plana, zbog propusta u planiranju. Od toga su prihodi u iznosu 130.000,00 kn namijenjeni za redovnu djelatnost, a prihodi u iznosu 132.090,00 kn za kulturnu, turističku i sportsku priredbu Terezijana (dalje u tekstu: kulturna manifestacija Terezijana). Prihodi od Grada su utrošeni za primljene namjene (za redovnu djelatnost i za kulturnu manifestaciju Terezijana).

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su na temelju odredbe članka 1. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojoj građanin koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koristi uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost plaća boravišnu pristojbu. Boravišnu pristojbu plaća i vlasnik kuće ili stana za odmor u turističkom mjestu i sve osobe koje borave u toj kući ili stanu te vlasnik plovila koje se nalazi na vezu u luci nautičkog turizma kada boravi na plovilu te sve osobe koje borave na tom plovilu. Boravišna pristojba plaća se po svakom ostvarenom noćenju, a pod jednakim uvjetima plaćaju je i strani državljani. Visinu boravišne pristojbe, na prijedlog ministra turizma, utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za sljedeću godinu. Pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja obvezne su na propisanim obrascima prijaviti i odjaviti boravak turista Turističkoj zajednici. Na području Turističke zajednice usluge noćenja tijekom 2008. pružale su jedna pravna i jedna fizička osoba koje su Turističkoj zajednici dostavljale podatke o broju gostiju. Turistička zajednica sastavila je popis turista za 2008. iz kojeg je vidljiv ukupan broj turista 4 081 koji su ostvarili 9 818 noćenja.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 56.464,00 kn, a odnose se na donacije pet pravnih osoba za kulturnu manifestaciju Terezijana. Prihodi su namjenski utrošeni.

Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 820.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 1.028.778,00 kn, što je za 208.278,00 kn ili 25,4% više od planiranih. Za 2008. ostvaren je višak prihoda u iznosu 18.807,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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.	Rashodi za zaposlene	274.491,00	294.718,00	107,4	28,6
2.	Materijalni rashodi	520.009,00	623.437,00	119,9	60,6
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	43.000,00	106.056,00	246,7	10,3
2.2.	Rashodi za usluge	379.509,00	329.162,00	86,7	32,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	77.500,00	27.373,00	35,3	2,7
2.4.	Drugi materijalni rashodi	20.000,00	160.846,00	804,2	15,6
3.	Rashodi amortizacije	0,00	10.179,00	-	1,0
4.	Financijski rashodi	1.000,00	3.204,00	320,4	0,3
5.	Donacije	0,00	62.600,00	-	6,1
6.	Drugi rashodi	25.000,00	34.640,00	138,6	3,4
	Ukupno rashodi	820.500,00	1.028.778,00	125,4	100,0
	Višak prihoda		18.807,00	0,0	

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 329.162,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 294.718,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 160.846,00 kn, te naknade troškova zaposlenima i druge naknade u iznosu 106.056,00 kn. Drugi materijalni rashodi izvršeni su iznad plana za 140.846,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na rashode za kulturnu manifestaciju Terezijana. Vrijednosno najznačajnije naknade troškova radnicima odnose se na naknade troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe izvršene u iznosu 96.412,00 kn. Turistička zajednica davala je donacije udrugama na temelju zahtjeva i odluka zakonskog predstavnika, što nije planirano financijskim planom.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 18.807,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 222.045,00 kn ukupno iznosi 240.852,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kulturnu manifestaciju Terezijana koja je održana u Bjelovaru. Iz dokumentacije je vidljivo da su za navedenu manifestaciju rashodi izvršeni u iznosu 245.253,00 kn ili 23,8% ukupnih rashoda (usluge ozvučenja, rasvjete i najma pozornice 119.560,00 kn, usluge osiguranja 42.090,00 kn, grafičke usluge 37.905,00 kn, usluge reprezentacije 16.115,00 kn, intelektualne usluge 10.287,00 kn, usluge uređenja prostora 8.796,00 kn, usluge prijevoza 6.000,00 kn te putne troškove u službene svrhe 4.500,00 kn). Za organiziranje navedene manifestacije Turistička zajednica primila je sredstva od Grada u iznosu 132.090,00 te od pet drugih pravnih osoba u iznosu 56.464,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 328.026,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.053,00	7.773,00	0,60
2.	Financijska imovina	304.179,00	320.253,00	1,06
2.1.	Novčana sredstva	59.400,00	75.264,00	1,27
2.2.	Potraživanja	244.779,00	244.989,00	1,00
	Ukupno imovina	317.232,00	328.026,00	1,04
3.	Obveze	95.186,00	87.174,00	0,92
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	95.186,00	87.174,00	0,92
4.	Vlastiti izvori	222.046,00	240.852,00	1,09
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	317.232,00	328.026,00	1,04

Podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom 2008. u tablici su iskazani prema poslovnim knjigama jer navedeni podaci nisu iskazani u Bilanci.

Imovina je koncem 2008. iskazana u iznosu 328.026,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu (oprema) u iznosu 7.773,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 320.253,00 kn koja se odnosi na potraživanja u iznosu 244.989,00 kn i novčana sredstva u iznosu 75.264,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na potraživanja za turističku članarinu u iznosu 244.779,00 kn.

Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 87.174,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. Odnose se na obveze za zaposlene (za prosinac 2008.) u iznosu 23.875,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 63.299,00 kn. Vlastiti izvori su koncem 2008. iskazani u iznosu 240.852,00 kn, a odnose se na višak prihoda.

**Programi financirani u 2008.**

Prema izvještaju o radu Turističke zajednice za 2008., Turistička zajednica je organizirala kulturnu manifestaciju Terezijana (koja je održana u Bjelovaru od 13. do 15. lipnja 2008.), bila je suorganizator Božićnog gala koncerta i dočeka Nove godine, sudjelovala je na proljetnom i jesenskom međunarodnom Bjelovarskom sajmu poljoprivrede, gospodarstva i obrtništva, na dva Kon-tur sajma kontinentalnog turizma u Bjelovaru, sajmu lova, ribolova, prirode i turizma u Varaždinu, manifestaciji Mare croaticum, u akcijama Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, te na turističkoj burzi Put 2008., pristupila je snimanju i izradi biciklističkih ruta na području Grada, a pomogla je Turističkoj zajednici Bjelovarsko-bilogorske županije u snimanju i označavanju biciklističkih ruta na području županije.

## II. REVIZIJA ZA 2008.

### 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 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 Turističke zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost nekih obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa te drugih knjigovodstvenih isprava. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenikom na turističkim i knjigovodstveno-računovodstvenim poslovima te osobom zaposlenom u pravnoj osobi koja obavlja knjigovodstvene poslove za Turističku zajednicu i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (namjensko trošenje prihoda od boravišne pristojbe).

### 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 uvjetno 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. Revizijom za 2004. i 2005. dani su sljedeći nalozi i preporuke:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti pomoćne knjige, obaviti popis imovine i obveza, evidentirati prihode i rashode te sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju je naložio je sastavljati program rada Turističke zajednice i izvještaj o izvršenju programa rada s financijskim pokazateljima u skladu s odredbama Zakona o Turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Naložio je ustrojiti popis turista, donijeti godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe te sredstva boravišne pristojbe utrošiti prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Također, naložio je obračun i isplatu naknada troškova zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je predložio zatražiti od Porezne uprave podatke o potraživanjima za turističku članarinu te u dogovoru s Poreznom upravom primijeniti mjere naplate turističke članarine u cilju učinkovitog prikupljanja prihoda.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su pomoćne knjige, obavljen je popis imovine i obveza te su evidentirani prihodi i rashodi u skladu s propisima.
- Sredstva boravišne pristojbe utrošena su za propisane namjene, a popis turista ustrojen je na propisan način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Sastavljanje financijskih izvještaja prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Donošenje programa rada i financijskog plana te sastavljanje izvještaja o izvršenju programa rada s financijskim pokazateljima prema zakonskim propisima.
- Obračunavanje i isplaćivanje naknada troškova zaposlenicima prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Traženje od Porezne uprave podataka o potraživanjima za turističku članarinu za 2008. te u dogovoru s Poreznom upravom primjenjivanje mjera naplate turističke članarine.

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

## Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje, financijski izvještaji, vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora – bilanca stanja (nefinancijska imovina, financijska imovina, novčana sredstva, potraživanja, obveze), računovodstveno poslovanje (vođenje poslovnih knjiga, knjigovodstvena dokumentacija, primjena računskog plana u evidentiranju prihoda i rashoda), prihodi, rashodi i nabava nefinancijske imovine.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo u dijelu usklađivanja statuta s propisima, planiranje vezano uz donošenje programa rada i financijskog plana, financijske izvještaje u dijelu sastavljanja i predaje nadležnim institucijama, prihode koji se odnose na turističku članarinu i boravišnu pristojbu, te rashode u dijelu naknade uporabe privatnog automobila u službene svrhe i troškovi telefona.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Turističke zajednice donesen je 23. veljače 1996. Turistička zajednica nije do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) uskladila svoje akte i ustrojstvo s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009. Prema odredbi članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja dužne su uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama ovoga Zakona u roku od deset mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona. U tijeku su aktivnosti oko izrade novog statuta.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje provođenje aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navela da statut nije usklađen sa zakonskim odredbama u zadanim rokovima jer je kasnilo donošenje provedbenih akata, a od nadležnog ministarstva još nisu primili zatraženu suglasnost na statut. Navodi da su prijedlogom statuta predložili osnivanje manjeg broja turističkih zajednica koje se mogu organizirati tako da se osigura efikasno poslovanje i racionalno korištenje raspoloživih sredstava, što podrazumijeva funkcioniranje Ureda s direktorom profesionalcem.*

### 2. Planiranje i financijski izvještaji

- 2.1. Program rada i financijski plan za 2008. podnijelo je turističko vijeće na usvajanje skupštini Turističke zajednice u ožujku 2008., što je trebalo učiniti do kraja studenoga 2007. Program rada ne sadrže plan potrebnih financijskih sredstava za ostvarenje pojedinačno utvrđenih planiranih zadataka. Prema odredbi članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću poslovnu godinu, podnosi turističko vijeće skupštini turističke zajednice, do kraja mjeseca studenoga tekuće godine.

Također, odredbom članka 56. navedenog Zakona propisano je, među ostalim, da godišnji program rada i godišnji financijski plan obvezno sadrže pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje.

Programom rada i financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 820.500,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana do konca tekuće godine za sljedeću godinu u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Predlaže se planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana.

#### - Financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2008. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Bilješke uz financijske izvještaje za 2008. ne sadrže razradu i dopunu podatka koji su prikazani u Bilanci i u Izvještaju o prihodima i rashodima. U Bilanci nisu iskazani podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom 2008. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (do konca veljače 2009.), već su dostavljeni u prosincu 2009. (tijekom obavljanja revizije). Odredbom članka 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su bilješke uz financijske izvještaje potanja razrada i dopuna podatka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Također, prema odredbi članka 70. Uredbe, financijski izvještaji predaju se u elektronskom i papirnatom obliku, među ostalim, Državnom uredu za reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i predaju financijskih izvještaja nadležnim institucijama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navela da su plan za 2008. donijeli uglavnom prema uputama sa seminara o planiranju i izvješćivanju u sustavu turističkih zajednica, a ubuduće će prihode i rashode planirati, te pratiti izvršenje plana, prema računima iz računskog plana, te financijske izvještaje dostavljati Državnom uredu za reviziju propisanom roku.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu su 820.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.047.585,00 kn, što je za 227.085,00 kn ili 27,7% više od plana. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od turističke članarine koji su ostvareni u iznosu 679.283,00 kn te na prihode po posebnim propisima (iz proračuna Grada) u iznosu 220.000,00 kn što čini 85,8% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede drugi prihodi u iznosu 64.267,00 kn, prihodi od donacija u iznosu 56.464,00 kn i prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 27.571,00 kn.



- Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu 679.283,00 kn na temelju odredbi članka 10. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Od toga je za potrebe turističkog mjesta trebalo utrošiti 543.427,00 kn (80,0% prihoda od turističke članarine koja pripada Turističkoj zajednici). U izvještaju o izvršenju programa rada za 2008. nisu navedeni financijski pokazatelji i nije vidljiv iznos sredstava utrošen po projektima, stoga nije vidljivo jesu li sredstva od turističke članarine utrošena u skladu sa zakonskim propisima. Prema odredbi članka 18. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prikupljena članarina, nakon odbitka troškova naplate, raspoređuje se na sljedeći način: 65,0% sredstava turističkoj zajednici grada (od čega turistička zajednica koristi 20,0% sredstava za svoje potrebe, a 80,0% za potrebe turističkog mjesta), 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Poslove evidencije obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba na temelju odredbi navedenog Zakona obavlja Porezna uprava koja je u veljači 2008. dostavila podatke o visini potraživanja koncem 2006. (244.779,00 kn) po obveznicima, te o naplati prihoda tijekom 2006. Nakon toga, do vremena obavljanja revizije (konac 2009.) Porezna uprava nije dostavila podatke o potraživanjima, te naplati prihoda (podaci su zatraženi u ožujku 2009.). Stoga Turistička zajednica nema podatke o stvarnim potraživanjima koncem 2008. i poduzetim mjerama naplate za turističku članarinu.

Državni ured za reviziju nalaže u izvještaju o izvršenju programa rada navesti financijske pokazatelje te iznos sredstava utrošen po projektima (planiranim zadacima), kako bi bilo vidljivo za koje namjene su sredstva utrošena, odnosno jesu li sredstva turističke članarine utrošena za propisane namjene. Nalaže se zatražiti od Porezne uprave podatke o potraživanjima za turističku članarinu radi evidentiranja u poslovnim knjigama, te u dogovoru s Poreznom upravom primijeniti mjere naplate u cilju učinkovitog prikupljanja prihoda.

- Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 27.571,00 kn na temelju odredbe članka 1. Zakona o boravišnoj pristojbi. Na području Turističke zajednice usluge noćenja tijekom 2008. pružale su jedna pravna i jedna fizička osoba koje su Turističkoj zajednici dostavljale podatke o broju gostiju. Turistička zajednica sastavila je popis turista za 2008. iz kojeg je vidljiv ukupan broj turista 4 081 koji su ostvarili 9 818 noćenja. Turistička zajednica nije donijela godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe. Odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi propisano je, među ostalim, da turistička zajednica prihvaća i provodi godišnji program korištenja sredstava uz pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa korištenja sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navela da je zatražila od Porezne uprave ažurno izvršenje poslova i dostavu podataka o evidenciji, obračunu i naplati turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba - obveznika, te da su u stalnoj vezi s odgovornim i stručnim osobama Porezne uprave i Državnog inspektorata, a očekuju da će profesionalizacijom direktora Ureda kontakte i poslove podići na višu kvalitativnu razinu.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 820.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.028.778,00 kn, što je za 208.278,00 kn ili 25,4% više od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 329.162,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 294.718,00 kn, što čini 60,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede drugi materijalni rashodi u iznosu 160.846,00 kn ili 15,6%, te naknade troškova radnicima i druge naknade u iznosu 106.056,00 kn ili 10,3%. Preostali rashodi iznose 137.996,00 kn i imaju udjel 13,5%.

Rashodi za naknade troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 96.412,00 kn. Navedene naknade te dnevnice za službeni put u iznosu 6.715,00 kn isplaćene su u većini slučajeva prije putovanja odnosno prije ispostavljanja putnih naloga i prije obračuna troškova puta, što nije evidentirano kao akontacija za službeni put. Putni nalozi u većini slučajeva nemaju potrebne elemente (vrijeme trajanja putovanja, vrijeme polaska na put, vrijeme povratka s puta, izvješće s puta), te nisu potpisani od strane ovlaštene osobe.

Dio navedene naknade u iznosu 73.502,00 kn isplaćen je zaposlenicima Turističke zajednice, od čega se na jednog zaposlenika (voditelj turističko-informativnog centra) odnosi 63.983,00 kn, što prosječno mjesečno iznosi 5.332,00 kn. Preostale naknade u iznosu 22.910,00 kn isplaćene su osobama koje nisu zaposlenici Turističke zajednice, a bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li i koje su poslove obavljale za Turističku zajednicu. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, među ostalim, nadnevak izdavanja, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, vrijeme povratka s puta, te izvješće s puta. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, među ostalim, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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.

Rashodi za usluge telefona i Interneta izvršeni su u iznosu 31.802,00 kn, odnosno 2.550,00 kn prosječno mjesečno. Turistička zajednica ima četiri fiksne linije te četiri mobilna telefona. Turistička zajednica nije donijela odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2008. 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:
  - Turistička zajednica nije do vremena obavljanja revizije (prosinao 2009.) uskladila svoje akte i ustrojstvo s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, što je trebala učiniti do konca listopada 2009. (točka 1. Nalaza).
  - Program rada i financijski plan za 2008. podnijelo je turističko vijeće na usvajanje skupštini Turističke zajednice u ožujku 2008. umjesto do kraja studenoga 2007. Program rada ne sadrže plan potrebnih financijskih sredstava za ostvarenje pojedinačno utvrđenih planiranih zadataka. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.  
Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2008. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Bilješke uz financijske izvještaje za 2008. ne sadrže razradu i dopunu podatka koji su prikazani u Bilanci te u Izvještaju o prihodima i rashodima. U Bilanci nisu iskazani podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom 2008. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (do konca veljače 2009.), već su dostavljeni u prosincu 2009. tijekom obavljanja revizije (točka 2. Nalaza).
  - Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.047.585,00 kn. Na prihode od turističke članarine odnosi se 679.283,00 kn i čine 64,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je prema zakonskim popisima Turistička zajednica trebala za potrebe turističkog mjesta utrošiti 543.427,00 kn. U izvještaju o izvršenju programa rada za 2008. nisu navedeni financijski pokazatelji i nije vidljiv iznos sredstava utrošen po projektima, stoga nije vidljivo jesu li sredstva od turističke članarine utrošena u skladu sa zakonskim propisima. Poslove evidencije obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba na temelju odredbi navedenog Zakona obavlja Porezna uprava koja je u veljači 2008. dostavila podatke o visini potraživanja koncem 2006. (244.779,00 kn) po obveznicima, te o naplati prihoda tijekom 2006. Nakon toga, do vremena obavljanja revizije (konac 2009.) Porezna uprava nije dostavila podatke o potraživanjima, te naplati prihoda. Stoga Turistička zajednica nema podatke o stvarnim potraživanjima koncem 2008. i poduzetim mjerama naplate za turističku članarinu (podaci su zatraženi u ožujku 2009.).  
Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 27.571,00 kn, a Turistička zajednica nije donijela program korištenja sredstava boravišne pristojbe (točka 3. Nalaza).

- Rashodi su izvršeni u iznosu 1.028.778,00 kn. Na rashode za naknade troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe odnosi se 96.412,00 kn. Naknade te dnevnice za službeni put u iznosu 6.715,00 kn isplaćene su u većini slučajeva prije putovanja odnosno prije ispostavljanja putnih naloga i prije obračuna troškova puta, što nije evidentirano kao akontacija za službeni put. Putni nalozi u većini slučajeva nemaju potrebne elemente (vrijeme trajanja putovanja, vrijeme polaska na put, vrijeme povratka s puta, izvješće s puta), te nisu potpisani od strane ovlaštene osobe. Dio navedenih naknada u iznosu 22.910,00 kn isplaćen je osobama koje nisu zaposlenici Turističke zajednice, a bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li i koje su poslove obavljale za Turističku zajednicu.

Rashodi za usluge telefona i Interneta izvršeni su u iznosu 31.802,00 kn, odnosno 2.550,00 kn prosječno mjesečno. Turistička zajednica ima četiri fiksne linije i četiri mobilna telefona. Turistička zajednica nije donijela odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi (točka 4. Nalaza).

3. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, za područje grada Bjelovara. Djelatnost Turističke zajednice je, među ostalim, poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojem pripada grad i stvaranje uvjeta za njegovo gospodarsko korištenje, te poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude mjesta i grada. Turistička zajednica do obavljanja revizije (prosinac 2009.) statut i druge opće akte te ustrojstvo nije uskladila prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Turistička zajednica je donijela program rada za 2008. u kojem su navedeni ciljevi i planirane aktivnosti, a ne sadrži plan potrebnih financijskih sredstava za ostvarenje pojedinačno utvrđenih planiranih zadataka. U izvještaju o izvršenju programa rada nisu navedeni financijski pokazatelji i nije vidljiv iznos sredstava utrošen po projektima te nije vidljivo jesu li prihodi utrošeni u skladu sa zakonskim propisima. Turistička zajednica nije financijske izvještaje dostavila Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje nemaju propisane elemente, a u Bilanci nisu iskazani podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom 2008. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 1.047.585,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 1.028.778,00 kn, te višak prihoda u iznosu 18.807,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od turističke članarine koji su ostvareni u iznosu 679.283,00 kn ili 64,8% te od Grada u iznosu 262.090,00 kn ili 25,0% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 244.989,00 kn. Od toga se najveći dio u iznosu 244.779,00 kn ili 99,9% odnosi na potraživanja za turističku članarinu koja su evidentirana prema podacima Porezne uprave iz veljače 2008., a odnose se na potraživanja koncem 2006. Obveze iznose 87.174,00 kn i podmirene su do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.). Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 329.162,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 294.718,00 kn, što čini 60,6% ukupno izvršenih rashoda. Tijekom 2008. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika. Plaće su redovito isplaćivane. Rashodi za naknade troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 96.412,00 kn i dnevnice za službeni put u iznosu 6.715,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za usluge telefona (mobilne telefone i fiksne linije) izvršeni su u iznosu 31.802,00 kn, a Turistička zajednica nije donijela odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi. Turistička zajednica je obavila popis imovine i obveza koncem 2008. Turistička zajednica u 2008. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Robe i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem u vrijednosti 522.280,00 kn (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn). Revizijom za 2008. utvrđeno je da Turistička zajednica nije postupila prema danim nalogima iz revizije za 2004. i 2005. u dijelu koji se odnosi na sastavljanje financijskih izvještaja, donošenje programa rada i financijskog plana, obračunavanje i isplaćivanje naknada troškova zaposlenicima te utvrđivanje potraživanja za turističku članarinu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SAMOBORA

Zagreb, siječanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. i 2005.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	8
3.1.	Program rada i finacijski plan	8
3.2.	Poslovne knjige	11
3.3.	Finacijski izvještaji	12
3.4.	Popis imovine i obveza	13
3.5.	Potraživanja i obveze	14
4.	NOVČANA SREDSTVA	14
5.	PRIHODI	15
5.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	15
5.2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	15
5.3.	Prihodi po posebnim propisima	17
5.4.	Prihodi od imovine	17
6.	RASHODI	18
6.1.	Rashodi za zaposlene	18
6.2.	Materijalni rashodi	19
6.2.1.	Rashodi za usluge	19
6.2.1.1.	Rashodi za usluge promidžbe i informiranja	19
6.2.1.2.	Rashodi za intelektualne i osobne usluge	20
6.2.1.3.	Rashodi za usluge najma	21
6.2.1.4.	Rashodi za usluge telefona i pošte	22
6.2.1.5.	Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja	22
6.2.1.6.	Rashodi za druge usluge	22
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	23
6.2.2.1.	Rashodi za uredski i drugi potrošni materijal	23
6.2.3.	Drugi materijalni rashodi	23
6.2.3.1.	Rashodi za reprezentaciju	24
6.2.3.2.	Rashodi za članarine	24
6.2.3.3.	Drugi nespomenuti rashodi	24
6.3.	Finacijski rashodi	24
6.4.	Tekuće donacije	25
6.5.	Rashodi za naknade izdataka zaposlenima	25
7.	NALAZI I PREPORUKE	26
III.	MIŠLJENJE	33



Klasa: 041-01/09-01/0477

Urbroj: 613-01-01-09-6

Zagreb, 5. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SAMOBORA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice grada Samobora (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada do 5. veljače 2010.

Postupci revizije 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:

- 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 za poslovanje Turističke zajednice.



## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. i 2005.

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

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

Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalozima i preporukama i u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalozima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva boravišne pristojbe za 2008. doznačena su na račun grada Samobora u skladu s odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (kolovoz 2009.).
2. Natječaj za dodjelu potpora Turističkoj zajednici za 2008. za manifestacije značajne za turističku ponudu Samobora raspisan je u siječnju 2008.
3. Ustrojena je pomoćna knjiga materijala u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu donesene odluke o načinu korištenja viška prihoda iz 2008.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Turističke zajednice određuju sljedeći propisi:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 30/94 i 152/08),
- Zakon o turističkoj djelatnosti (Narodne novine 8/96, 19/96 i 76/98),
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 35/95, 52/95 i 152/08),
- Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 35/95, 42/95, 52/95, 70/97, 44/98, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07, 152/08 i 59/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93, 10/08 i 70/09),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),

- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2009. godinu (Narodne novine 81/08),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- 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 posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08), te
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- drugi zakoni i propisi koji normativno određuju poslovanje Turističke zajednice.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a svojstvo pravne osobe stekla je u siječnju 1995. upisom u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. U registar neprofitnih organizacija upisana je koncem kolovoza 2009. (RNO broj 0059021). Sjedište Turističke zajednice je u gradu Samoboru, Trg kralja Tomislava 5.

Turistička zajednica ima sljedeće zadaće:

- poticanje, unaprjeđivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojem pripada grad i stvaranje uvjeta za njezino gospodarsko korištenje,
- poticanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost na što obuhvatnije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane, pripremanja i usluživanja pića i napitaka, pružanje usluga smještaja i drugih poslova koji su uobičajeni u ugostiteljskoj i turističkoj djelatnosti,
- suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama koje su neposredno ili posredno uključene u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i njegove promidžbe u okviru gospodarskog razvoja grada,
- poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude grada i turističkih mjesta na njenom području,
- poticanje zaštite, održavanja i obnove kulturno povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara bitnih za turizam i njihovo uključivanje u turističku ponudu,
- poticanje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanje turističkog okruženja i zaštite čovjekove okoline na području grada,
- poticanje i pomaganje razvoja turizma i u onim mjestima na području grada koja nisu turistički razvijena,
- izrada programa i planova promocije u skladu s koncepcijom i smjernicama turističke promidžbe Republike Hrvatske i Zagrebačke županije,
- 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 radi nadziranja 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, prikupljanje i obrada svih drugih pokazatelja bitnih za praćenja izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća,
- izrada izvješća o izvršenju zadaća, ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice grada,
- ustrojavanje turističko-informativnog centra,
- priređivanje konferencije za tisak, prijem novinara, prijem studijskih grupa, domaćih i inozemnih novinara,
- organiziranje nastupa na domaćim i inozemnim sajmovima i izložbama turističkog karaktera u suradnji s drugim turističkim zajednicama ili samostalno,
- sudjelovanje u provođenju urbanističkih i drugih planova i programa o utvrđivanju turističkih lokaliteta i cjelina,
- te obavlja i druge zadaće bitne za promicanje turizma na području grada.

Ustrojstvo, organizacija i djelatnost utvrđeni su Statutom iz prosinca 1994. i izmjenama Statuta iz prosinca 1999., donesenim uz prethodne suglasnosti ministra turizma (srpanj 1994. i prosinac 1999.).

S obzirom da je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma stupio na snagu početkom siječnja 2009., te da su u prijelaznim i završnim odredbama navedeni rokovi za usklađenje akata i ustrojstva postojećih turističkih zajednica s odredbama novog Zakona, Ministarstvo turizma se obvezalo početkom ožujka 2009. donijeti Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede te smjernice o načinu usklađenja statuta turističkih zajednica s odredbama novog Zakona. Nakon donesenog Pravilnika i smjernica od strane Ministarstva turizma u listopadu 2009., Turistička zajednica je izradila prijedlog statuta, na koji je Ministarstvo turizma dalo suglasnost 7. prosinca 2009. Statut je proslijeđen na usvajanje Skupštini, koja ga treba usvojiti u roku mjesec dana od primitka suglasnosti ministarstva, do 6. siječnja 2010., što nije učinjeno.

Turistička zajednica je u obvezi, od dana stupanja na snagu statuta, dostaviti Ministarstvu turizma i službeno glasilo u kojem će statut biti objavljen.

Odredbama članka 12. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je ako Turistička zajednica ne usvoji statut u roku od mjesec dana od dana primitka suglasnosti ministarstva (do 6. siječnja 2010.) smatrat će se da suglasnost na statut nije dana.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s zakonskim odredbama.

Tijela turističke zajednice kojima mandat istječe unutar zakonskog roka predviđenog za usklađenje akata i ustrojstva s odredbama novog Zakona, nastavit će s radom u postojećem sastavu sve do usklađenja s odredbama novog Zakona.

Prema postojećem Statutu iz 1999., Turističkom zajednicom upravljaju njezini članovi, (njihova se prava utvrđuju prema visini udjela članova u prihodima Turističke zajednice i njihovom značaju za ukupni razvoj turizma), koji mogu biti obvezni, počasni i dragovoljni. Obvezni članovi su sve domaće fizičke i pravne osobe koje na području Turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, a prihod ostvaruju obavljanjem ugostiteljskih, turističkih, te turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Obvezno članstvo prestaje prestankom obavljanja djelatnosti člana na području Turističke zajednice.

Počasnim članom mogu biti imenovane domaće i strane fizičke osobe, posebno zaslužne za razvoj i promicanje turizma na području Turističke zajednice. Odluku o imenovanju počasnog člana donosi Skupština Turističke zajednice na prijedlog Turističkog vijeća.

Domaće i strane pravne i fizičke osobe koje nisu obvezni članovi Turističke zajednice, mogu na vlastiti zahtjev, uz odobrenje Turističkog vijeća i plaćanje članarine, postati dragovoljni članovi. Na temelju odluke Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice godišnja članarina za dragovoljne članove od siječnja 2004. određena je u iznosu 3.000,00 kn. Turistička zajednica ima stručnu službu za obavljanje stručnih i administrativnih poslova vezanih za zadaće Turističke zajednice (dalje u tekstu: Turistički ured).

Tijela Turističke zajednice su:

1. Skupština
2. Turističko vijeće
3. Nadzorni odbor
4. Predsjednik Turističke zajednice.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici fizičkih i pravnih osoba (članovi Turističke zajednice). U listopadu 2007. izabran je novi saziv Skupštine s 24 predstavnika članova, čiji mandat traje četiri godine. Redovna sjednica Skupštine održana je u travnju 2008.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, a ima predsjednika i osam članova. Šest članova bira Skupština, a dva delegira Poglavarstvo grada Samobora. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik Turističkog vijeća. Prema odredbama članka 13. Poslovnika o radu Turističkog vijeća utvrđeno je da vijeće radi i odlučuje na sjednicama koje se sazivaju po potrebi, a najmanje jednom u dva mjeseca, iz čega proizlazi obveza održavanja najmanje šest sjednica tijekom godine. U tijeku 2008. Turističko vijeće je održalo 12 redovnih te 2 izvanredne sjednice.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice koje ima tri člana, od kojih dva bira skupština, a jedan je predstavnik gradskog poglavarstva. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao dvije sjednice, jednu u veljači 2008., te drugu u prosincu 2008.

Prema odredbama članka 9. Poslovnika o radu nadzornog odbora Turističke zajednice utvrđeno je da odbor radi na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca, iz čega proizlazi da je u 2008. trebalo održati najmanje četiri sjednice nadzornog odbora, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 32. Statuta Turističke zajednice nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, te o obavljenom nadzoru najmanje jednom godišnje podnijeti pismeno izvješće Skupštini zajednice i Turističkom vijeću. Nadzor u 2008. nije obavljen.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Statuta Turističke zajednice i Poslovnika o radu nadzornog odbora.

Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a bira i razrješava ga Skupština na prijedlog Gradskog poglavarstva. Od prosinca 2007. predsjednica Turističke zajednice je Ana-Marija Crnojević.

Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda. Direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja imenuje Turističko vijeće. Do konca veljače 2008. direktor Turističke zajednice bio je Marijan Dumić, od 1. do 10. ožujka 2008. v.d. direktorica je bila Marijana Obad - Slamar, od 11. ožujka 2008. direktorica je Zdravka Škugor - Ferdebar. Imenovana je od strane Turističkog vijeća na temelju javnog natječaja koji je proveden u veljači 2008. Direktor Turističke zajednice uz zastupanje odgovoran je i za njezino poslovanje.

Turistički ured je koncem 2008. imao četiri zaposlenika, direktoricu turističkog ureda, dva turistička informatora, te administratora - blagajnika.

Tijekom 2008. Turistička zajednica je u gradu Samoboru samostalno organizirala priredbu (183. Samoborski fašnik) i sudjelovala u organizaciji drugih priredbi (182. Samoborski fašnik, Bitka kod Samobora, Proljetni sajam i Samoborska salamijada, Ljeto u Samoboru, Tamburašku noć i Dan grada Samobora, Samoborska glazbena jesen, Rally old timer Samobor, Svjetski dan turizma i druge priredbe).

Priredbu 183. Samoborski fašnik je organizirala Turistička zajednica i suorganizatori (Poduzetnički centar Samobor i Pučko otvoreno učilište Samobor te vanjski suradnici). Planiranje priredbe započeto je u srpnju 2008. natječajem za marketinške i organizacijske usluge. U studenom je Turističko vijeće odabralo društvo iz Samobora za nabavu usluga izrade scenarija, odnosa sa javnošću te za animacijski program. Organizacijski poslovi za održavanje priredbe započeti su početkom studenoga 2008., a priredba je održana u razdoblju od 13. do 24. veljače 2009.

Turistička zajednica je bila suorganizator tradicionalno turističke priredbu 182. Samoborski fašnik u organizaciji Poglavarstva Grada Samobora u razdoblju od 13. do 24. veljače 2008. Cilj održavanja priredbe je promotivnim i medijskim kampanjama privući što veći broj gostiju i sudionika, te utjecati na dolazak novih, kroz oglašavanje na radio postajama i tisak promidžbenog materijala.

U organizaciji priredbe Bitka kod Samobora sudjelovala je Turistička zajednica uz organizatore priredbe (Muzej Grada Samobora, udruga Oživljena povijest, Športsko rekreacioni centar Vugrinščak). Cilj održavanja priredbe je bolje razumijevanje i popularizacija povijesti i tradicije, prenošenje starih vještina na mlađu generaciju, te poticanje prerastanja priredbe u turističku atrakciju. Turistička zajednica je bila organizator press konferencije i medijske kampanje.

U organizaciji priredbe 21. Samoborska salamijada uz organizatore priredbe (Udruga Zlatna šajba, Udruženje obrtnika Samobora, Poglavarstvo Grada Samobora) sudjelovala je Turistička zajednica. Održavanjem priredbe se njeguje i nastavlja tradicija pravljenja i kušanja samoborske salame. Cilj održavanja priredbe je promocija dijela samoborskog gospodarstva i predstavljanje obrtnika zagrebačke županije i gradova gostiju, samoborske salame, robnih marki Zagrebačke županije, promocija autohtonog samoborskog proizvoda, te poticanje prerastanja proljetnog sajma u turističku atrakciju.

U organizaciji priredbi Ljeto u Samoboru, Tamburašku noć i Dan grada Samobora uz organizatore priredbe (Poglavarstvo grada Samobora, pojedine udruge i kulturno umjetnička društva) sudjelovala je Turistička zajednica.

Cilj priredbe je oživjeti grad Samobor u mirnijem dijelu godine, tijekom ljeta privući lokalnu i širu publiku i goste, promoviranje samoborske tradicije, tradicije glazbe, ugostiteljske ponude, poticanja nastupa suvremenih glazbenika raznog profila, te promoviranje grada Samobor kao grada otvorenog svim generacijama. Izvršeni rashodi za održavanje navedenih priredbi odnosili su se na najam mobilnih telefona, toaleta, najam kostima, izradu suvenira, te prijelom i oblikovanje promidžbenog materijala.

U organizaciji priredbe Samoborska glazbena jesen uz organizatora priredbe (Poglavarstvo grada Samobora) sudjelovala je Turistička zajednica, kao organizator medijske kampanje. Cilj priredbe je promoviranje hrvatskih glazbenika, mladih samoborskih i hrvatskih talenata, ostvarivanje međunarodne suradnje kroz nastupe i gostovanje, privući lokalnu i širu posjetu. Rashodi Turističke zajednice ostvareni su za promotivne i medijske akcije, tisak promidžbenog materijala, te promotivna sredstva.

U organizaciji priredbe Rally Old Timer Samobor u sklopu projekta proslave Dana grada Samobora uz organizatore priredbe (Oldtimer kluba Samobor) sudjelovala je Turistička zajednica. Priredba je održana u cilju nadogradnje turističkog sadržaja i atrakcije alternativnog tipa, u smislu okupljanja ljubitelja Oldtimera iz šire okolice i stranih zemalja, mogućnost predstavljanja ugostiteljske i turističke ponude kao i otvorenost za različite alternativne projekte.

U organizaciji priredbe Svjetski dan turizma uz organizatore (Muzej Grada Samobora) sudjelovala je Turistička zajednica. Priredba je održana u cilju nastavljanja rada na unapređenju turističkih potencijala, te razvoja u duhu konkurentnosti kontinentalnih odredišta (u 2007. Samobor je dobio nagradu za najbolje turističko odredište u kontinentalnoj Hrvatskoj).

Pored navedenih priredbi, Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Zagrebačke županije organizirala akciju Volim Hrvatsku, Zeleni cvijet, Dan planeta zemlje, izložbe u prostoru Turističke zajednice, izložba o gradu Samoboru na Autobusnom kolodvoru. Pokrenula je značajniju suradnju s Turističkom zajednicom grada Varaždina, na nivou gradova je dogovorena zajednička prijava na Europske fondove, IPA 2009. i drugo. Prostor na kojem djeluje Turistička zajednica ima mogućnost smještaja gostiju. U Turističkoj zajednici u 2008. evidentirano je 10 592 gostiju i ostvareno je 16 887 noćenja (domaći gosti ostvarili su 8 019 noćenja, a strani 8 868).

- Turistička agencija Samobor receptive d.o.o.

Turistička zajednica je na temelju odluke Turističkog vijeća, osnovala trgovačko društvo, koje je u svibnju 1999. upisano u sudski registar pod nazivom: Turistička agencija Samobor receptive d.o.o. za turizam (dalje u tekstu: Agencija), sa sjedištem u Samoboru, Trg kralja Tomislava 5. Osnivački kapital Agencije iznosio je 20.000,00 kn i u cijelosti je uplaćen u novcu. Agencija je kao samostalna pravna osoba poslovala putem žiro računa, prema načelima profitnog knjigovodstva, odnosno obavljala je gospodarsku djelatnost.

Turistički ured i Agencija su do veljače 2004. poslovali na istoj adresi, u poslovnom prostoru površine 90 m<sup>2</sup> koji je vlasništvo grada Samobora. Zaključkom Gradskog poglavarstva iz veljače 2004. ukinuta je suglasnost Agenciji za korištenje poslovnog prostora, površine 25 m<sup>2</sup> uz zaduženje predstavnika grada Samobora u Vijeću Turističke zajednice za preispitivanje daljnjeg djelovanja Agencije u spomenutim uvjetima poslovanja. Istim zaključkom Turističkoj zajednici je odobreno daljnje korištenje poslovnog prostora površine 90 m<sup>2</sup> u skladu s ugovorom iz srpnja 1999.

Turističko vijeće je skladu s zaključkom Gradskog poglavarstva, na sjednici u veljači 2004., imenovalo novog direktora Agencije uz zaduženje za pokretanje postupka likvidacije Agencije u roku šest mjeseci (do kolovoza 2004.), što nije učinjeno.

Također je i Hrvatska turistička zajednica u izvješću o obavljenom nadzoru iz listopada 2006. naložila Turističkoj zajednici da Agenciju likvidira i da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću, uz obrazloženje da se djelovanje turističkih zajednica temelji na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti, te je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanje prihoda nespojiva s zakonom propisanom ulogom turističke zajednice.

Navedeni nalog potvrdilo je i Ministarstva turizma sredinom svibnja 2008. u dopisu upućenom Turističkoj zajednici.

U skladu s nalogom Ministarstva turizma na sjednici nadzornog odbora održanoj početkom prosinca 2008. donesen je zaključak da se Agencija proda ili likvidira. Navedeno je potvrđeno na sjednici Skupštine održanoj sredinom siječnja 2009. na kojoj je odobrena prodaja Agencije fizičkoj osobi iz Samobora u skladu s dostavljenom ponudom za kupnju u iznosu 5.000,00 kn. Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela Turistička zajednica prenosi čitav svoj poslovni udio od 100% koji drži u Agenciji nominalne vrijednosti od 20.000,00 kn, u cijelosti na preuzimatelja, koji taj udio prihvaća uz naknadu u iznosu 5.000,00 kn.

U Agenciji od konca 2004. do dana obavljanja revizije nije bilo zaposlenih.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Na temelju odredbi članka 15. spomenute Uredbe i članka 34. spomenutog Pravilnika, Turistička zajednica primjenjuje modificirano računovodstveno načelo novčanog iskazivanja za priznavanje prihoda i rashoda obračunskog razdoblja. Prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su nastali prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti, a rashodi u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali ili odmah nakon isteka obračunskog razdoblja (ako je obveza nastala u obračunskom razdoblju).

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je, uz naknadu, vanjskom pružatelju usluga, prema ugovoru iz ožujka 2008 (opisano u točki 6.2.1.2. izvješća).

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Utvrđivanje programa rada i financijskog plana turističkih zajednica propisano je Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Turistička zajednica je donijela godišnji Program rada i financijski plan za 2008., koji je usvojen od Turističkog vijeća, te Skupštine Turističke zajednice koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma program rada i financijski plan turističkih zajednica donosi se za svaku poslovnu godinu, a njihove prijedloge za sljedeću poslovnu godinu, Turističko vijeće podnosi Skupštini turističke zajednice do kraja mjeseca studenoga tekuće godine. Također, u istom roku, navedene prijedloge Turistička zajednica dostavlja Turističkoj zajednici županije, koja ih dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Iz obrazloženja odgovorne osobe je razvidno da su program rada i financijski plan doneseni sa zakašnjenjem zbog promjene u sastavu članova Skupštine i Turističkog Vijeća (izvanredna izborna Skupština održana je 22. prosinca 2007.), odlaska direktora Turističke zajednice, te raspisivanja natječaja za novog direktora. Turističko vijeće je čekalo odabir novog direktora koji će pripremiti program rada za 2008. Nova direktorica ureda je započela s radom sredinom travnja 2008. kada je i napravljen Plan i program rada, u koji su uključeni i svi rashodi nastali, na temelju Odluka Turističkog Vijeća, u razdoblju od siječnja do travnja 2008.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Programom je utvrđeno poboljšanje uvjeta boravka turista u Samoboru i njegovoj okolini, promidžba turističkog proizvoda područja i razvijanje svijesti o važnosti gospodarskih, društvenih, kulturnih i drugih učinaka turizma, te intenzivnija suradnja s drugim turističkim zajednicama Republike Hrvatske. Također je utvrđen plan unapređenja turističke destinacije (nabava i postavljanje interaktivnih kioska na određene lokacije), te turističke i kulturne manifestacije planirane za 2008. (Samoborski fašnik, Bitka kod Samobora, Salamijada, Ljeto u Samoboru, Samoborska glazbena jesen, Rally Old timer Samobor, te Svjetski dan turizma). U okviru plana unapređenja turističke destinacije vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za nabavu i postavljanje četiri interaktivna kioska u iznosu 200.000,00 kn. Planirana nabava nije ostvarena zbog nedostatka sredstava.

Iz programa rada su razvidni planirani projekti i sredstva namijenjena za njihovu realizaciju. Poseban naglasak dan je na unapređenje turističke destinacije i to na projekte iz područja kulturno zabavnih priredbi u Samoboru.

O ostvarenju programa Turistička zajednica ne podnosi izvješća kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja. U izvješću su navedeni održani projekti, nije navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinom projektu, te nije razvidna struktura troškova pojedinog projekta. Izvješće ne sadržava informaciju o djelotvornosti ukupnog trošenja sredstava s obzirom na postavljene ciljeve, ne sadrži usporedbu planiranih i utrošenih sredstava za pojedine projekte, prekoračenja ili uštede. Također nema obrazloženja za neizvršene dijelove programa rada.

Državni ured za reviziju nalaže podnošenje Izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica.

Na sjednicama Turističkog vijeća ne podnose se periodična izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Navedeno je potrebno iz razloga što se na sjednicama donose odluke o donacijama iako sredstva nisu planirana financijskim planom (donacije dječjim vrtićima i osnovnim školama), a pojedini projekti predviđeni programom rada za 2008. nisu ostvareni u 2008.

Odluke donesene na sjednicama Turističkog vijeća ne ispisuju se kao zasebni akti, što je potrebno učiniti. Isplatu sredstava s računa Turističke zajednice potrebno je pravdati određenom odlukom, umjesto zapisnikom u kojem je sadržano više različitih odluka.

Također je potrebno donijeti odluku o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati i na koji način bez odluke Turističkog vijeća.



Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluka usvojenih na sjednicama Turističkog vijeća kao zasebnih akata. Također predlaže donošenje odluke o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

- Financijski plan

Financijski plan za 2008. usvojen je od Skupštine Turističke zajednice Grada Samobora koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007..

Rebalans financijskog plana za 2008. usvojen je od Skupštine Turističke zajednice Grada Samobora sredinom siječnja 2009. (opisano u točki 3.1. Program rada i financijski plan), umjesto do konca 2008..

Financijski plan za 2008. sastavni je dio programa rada. Financijskim planom i rebalansom financijskog plana planirani su prihodi i rashodi prema vrstama prihoda i aktivnostima. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.262.000,00 kn, a rebalansom financijskog plana u iznosu 1.254.575,00 kn, što je za 7.425,00 kn manje od financijskog plana. Rebalansom financijskog plana izvršena je preraspodjela u okviru rashoda za priredbe koje su osnovnim financijskim planom planirane u iznosu 247.000,00 kn, a rebalansom financijskog plana su povećane za 158.908,00 kn ili 64,4%, te iznose 405.908,00 kn.

U financijskom planu i rebalansu financijskog plana za 2008. prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Tako rashodi planirani po aktivnostima sadrže pojedini program (aktivnost), te planirana financijska sredstva za njihovo izvršenje, a ne sadrže podatke o računima računskog plana.

Prihodi u iznosu 1.254.575,00 kn u cijelosti su planirani prema vrstama prihoda, a odnose se na planirane prihode od turističke članarine u iznosu 1.025.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 65.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 118.479,00 kn, iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 20.000,00 kn, te druge prihodi u iznosu 26.096,00 kn.

Od ukupno planiranih rashoda u iznosu 1.254.575,00 kn po vrstama su planirani rashodi u iznosu 591.564,00 kn ili 47,2 % ukupnih rashoda, po aktivnostima su planirani rashodi u iznosu 663.011,00 kn ili 52,8% ukupnih rashoda.

Rashodi planirani prema vrstama u iznosu 591.564,00 kn ili 47,2 % ukupnih rashoda odnose se na rashode turističkog ureda u iznosu 456.564,00 kn ili 36,4% ukupnih rashoda, te rashode za osnivanje Turističkog informativnog centra u iznosu 135.000,00 kn ili 10,8% ukupnih rashoda.

Rashodi planirani prema aktivnostima u iznosu 663.011,00 kn ili 52,8% ukupnih rashoda odnose se na rashode planirane za turističke i kulturne manifestacije u iznosu 409.015,00 kn, komunikacijske taktike (troškovi nabave promidžbenog materijala, Web stranica, priprema tekstova i prijevoda, oglašavanja, te sajmovi) u iznosu 156.396,00 kn, unapređenje turističke destinacije u iznosu 68.000,00 kn, te rashode za nabavu promotivnog materijala (olovaka, majica i drugog materijala) u iznosu 29.600,00 kn.

U okviru rashoda za turističke i kulturne manifestacije planirane u iznosu 409.015,00 kn, vrijednosno značajnija sredstva planirana su za održavanje tri priredbe u iznosu 268.337,00 kn ili 65,6% ukupno planiranih sredstava, od čega za Samoborski fašnik za 2008. u iznosu 142.408,00 kn, Samoborski fašnik za 2009. u iznosu 75.000,00 kn, te Proljetni sajam i Salamijadu u iznosu 50.928,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže da se u godišnjem financijskom planu prihodi i rashodi planiraju, osim po aktivnostima i projektima i prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Uvidom u zapisnike Turističkog vijeća utvrđeno je da je u razdoblju od 1. siječnja 2008. do sredine travnja 2008. Turistička zajednica organizirala niz priredbi za koje je Turističko vijeće donijelo odluku o planiranim sredstvima, iako u navedenom razdoblju financijski plan nije bio usvojen, odnosno donesen je i prihvaćen naknadno, koncem travnja 2008.

Tako je Turističko vijeće na dvjema sjednicama održanim u siječnju 2008. donijelo odluku kojom se u razdoblju od siječnja do konca travnja 2008. odobrava pokrivanje troškova štampanja, promocije i tiskanja promidžbenih materijala za održavanje priredbi u ukupnom iznosu 165.500,00 kn, od čega za: 17. Karate Grand Prix u iznosu 4.000,00 kn, Samoborski fašnik u iznosu 110.000,00 kn, Samoborska salamijada u iznosu 20.000,00 kn, Bitka kod Samobora u iznosu 28.000,00 kn, te Novine Ričet u iznosu 3.500,00 kn. Za navedene priredbe utrošeno je u razdoblju od siječnja do konca travnja 2008., odnosno do prihvaćanja financijskog plana od Turističkog vijeća, sredstava u iznosu 179.139,00 kn, što je za 13.639,00 kn ili 8,2% više od sredstava predviđenih Odlukama Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno usvajanje programa rada i financijskog plana, te donošenje odluka od strane Turističkog vijeća u skladu s planiranim iznosom sredstava iz programa rada i financijskog plana.

### 3.2. Poslovne knjige

Turistička zajednica je u skladu s odredbama članka 7. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ustrojila sve propisane obvezne i pomoćne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, knjigu blagajne, knjigu inventara, knjigu materijala, te knjigu ulaznih i izlaznih računa.

Turistička zajednica je od 1998. u sustavu obveznika poreza na dodanu vrijednost, te utvrđuje poreznu obvezu na temelju evidencije o izdanim računima za oporezive usluge i primljenim računima za nabavljena dobra i usluge od drugih obveznika poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine, u okviru plana redovnih aktivnosti na priredbama koje organizira, turistička zajednica obavlja usluge promidžbe zainteresiranim pravnim i fizičkim osobama uz naplatu, te izdaje račune s iskazanim porezom na dodanu vrijednost po propisanoj stopi.

Zbog navedenog, u listopadu 2006. Hrvatska turistička zajednica je u izvješću o obavljenom nadzoru naložila Turističkoj zajednici da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću i da izađe iz sustava poreza na dodanu vrijednost.

Navedeni nalog je obrazložila ulogom Turističke zajednice koja je definirana odredbama članka 8. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da se djelovanje turističkih zajednica temelji na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti, te je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanje prihoda, te s toga osnova ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, kao i mogućnost plaćanja poreza na dobit, nespojiva s zakonom propisanom ulogom Turističke zajednice.

Slijedom navedenog i na prijedlog nadzornog odbora Turistička zajednica je podnijela u siječnju 2009. zahtjev Poreznoj upravi o izlasku iz sustava obveznika plaćanja poreza na dodanu vrijednost, te u 2009. nije obveznik plaćanja poreza.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su rashodi za kotizaciju plaćenu za prisustvovanje na seminaru u iznosu 2.749,00 kn evidentirani na računu rashoda za članarine, umjesto na računu rashoda za stručno usavršavanje, troškovi noćenja u hotelu za dvije osobe radi sudjelovanje na seminaru Hrvatske udruge za odnose sa javnošću u Opatiji u iznosu 1.212,00 kn evidentirani su na računu rashoda za reprezentaciju umjesto na rashodima za službeno putovanje.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze, izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje podataka u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 3.3. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2008., dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju početkom ožujka 2009.

Iz zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora održane sredinom ožujka 2008. je razvidno da su financijski izvještaji predani u navedene nadležne institucije bez prethodnog razmatranja i usvajanja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća, što je prethodno trebalo učiniti.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 32. Statuta kojim je propisano da nadzorni odbor nadzire materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice, te odredbama članka 4. Poslovnika o radu nadzornog odbora kojima je propisano pregledavanje financijskih izvještaja (završnog računa) od strane nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu nadzornog odbora.

- Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i izvori vlasništva iskazani su u iznosu 403.551,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 1

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.913,00	34.104,00	92,4
2.	Financijska imovina	184.592,00	369.447,00	200,1
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	163.460,00	343.501,00	
2.2.	Potraživanja	1.132,00	5.946,00	
2.3.	Dani zajmovi	0,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	0,00	-
	Ukupno imovina	221.505,00	403.551,00	182,2
3.	Obveze	67.491,00	126.947,00	188,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	67.491,00	126.947,00	188,1
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	0,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	154.014,00	276.604,00	179,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	221.505,00	403.551,00	182,2
	Višak	154.014,00	122.590,00	79,6

Nefinancijska imovina u iznosu 34.104,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 33.350,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 754,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 369.447,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 343.501,00 kn, vrijednosnih papira (Receptive d.o.o.) u iznosu 20.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 5.946,00 kn.

Obveze u iznosu 126.947,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 35.745,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 71.492,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 19.710,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 276.604,00 kn čine sredstva osnivača.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su prihodi u iznosu 1.297.726,00 kn, rashodi u iznosu 1.175.136,00 kn, te višak prihoda u iznosu 122.590,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 154.014,00 kn ukupno iznosi 276.604,00 kn. Skupština nije donijela odluku o upotrebi viška prihoda u 2009.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Komisija za popis imovine i obveza Komisija za popis imovine i obveza imenovana je od strane Turističkog vijeća sredinom ožujka 2009. Popis je obavljen u razdoblju od sredine do konca ožujka 2009., umjesto do 31. prosinca 2008.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitne organizacije na početku poslovanja moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti te da moraju sastaviti popis imovine i obveza i na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže provesti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Popisom imovine i obveza za 2008. obuhvaćena je imovina nabavne vrijednosti 107.980,00 kn, otpisane vrijednosti 73.877,00 kn, te sadašnje vrijednosti 34.103,00 kn. Koncem 2008. stanje imovine u knjigovodstvu usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine koncem 2008.

U okviru novčanih sredstava popisana su stanja sredstava na računima dvije poslovne banke u ukupnom iznosu 343.451,00 kn, te novac u blagajni u iznosu 50,00 kn i odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu 5.946,00 kn, obveze u iznosu 126.947,00 kn, te temeljni kapital društva.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. u glavnoj knjizi iskazana su u iznosu 5.946,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknade bolovanja koje se refundiraju od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 3.525,00 kn, te potraživanja za poštanske usluge društvu (Hrvatske pošte d.d., Zagreb) u iznosu 2.421,00 kn.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2008. u glavnoj knjizi iskazane su u iznosu 126.947,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 71.492,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 35.745,00 kn (plaća za prosinac 2007.), te obveze za 30,0% boravišne pristojbe gradu Samoboru u iznosu 19.710,00 kn. Na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi doznačena sredstva boravišnih pristojbi Turistička zajednica je dužna u iznosu od 30% doznačiti Gradu na području kojeg je osnovana, što je i učinjeno u kolovozu 2009..

## 4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje u 2008. obavljano je putem dva žiro računa otvorenih kod dvije poslovne banke, te kunske blagajne.

Novčana sredstva koncem 2008. iskazana su u iznosu 343.501,00 kn, od čega se na novac u banci odnosi 343.451,00 kn, te na novac u blagajni u iznosu 50,00 kn. Novac u banci odnosi se na novac u dvije poslovne banke, od čega u jednoj poslovnoj banci u iznosu 335.385,00 kn, te u drugoj poslovnoj banci u iznosu 8.066,00 kn.

Prema odredbama članka 66. Statuta propisano je da se sredstva turističke zajednice vode na jedinstvenom žiro računu, iz čega proizlazi obveza zatvaranja jednog računa.

U tijeku obavljanja revizije drugi račun otvoren u poslovnoj banci zatvoren je u studenom 2009., što je razvidno iz dostavljenog izvoda o stanju i prometu računa od 12. studenoga 2009., te dopisa upućenog poslovnoj banci.

## 5. PRIHODI

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.254.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.297.726,00 kn, što je za 43.150,00 kn ili 3,4% više od plana. Odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.090.000,00 kn, po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 137.704,00 kn, od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 18.756,00 kn, te prihoda od imovine u iznosu 8.116,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	18.756,00	18.756,00	100,0	1,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.090.000,00	1.112.434,00	102,1	85,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	137.704,00	158.435,00	115,1	12,2
4.	Prihodi od imovine	8.116,00	8.101,00	99,8	0,6
4.1.	Prihodi od financijske imovine	2.160,00	2.152,00	99,6	0,2
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.956,00	5.949,00	99,9	0,4
5.	Prihodi od donacija	0,00	0,00	-	-
6.	Drugi prihodi	0,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		1.254.576,00	1.297.726,00	103,4	100,0

## 5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga planirani su i ostvareni u iznosu 18.756,00 kn. U cijelosti se odnose na usluge promocije jedne radijske postaje na Samoborskom fašniku. Ostvareni su na temelju ugovora o medijskom partnerstvu zaključenom u siječnju 2008. s radio postajom iz Zagreba (detaljnije obrađeno u okviru točke 6.2.1.1. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja).

## 5.2. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa za 2008. planirani su u iznosu 1.090.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.112.434,00 kn, što je za 22.434,00 kn ili 2,1% više od plana. Odnose se na prihode od članarina turističke zajednice u iznosu 1.046.735,00 kn i prihode od boravišne pristojbe u iznosu 65.699,00 kn.

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima.

Visina članarine koju su dužni platiti ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini gospodarske djelatnosti u koju je osoba razvrstana, te ostvarenom ukupnom prihodu u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Članarina je prihod turističkih zajednica, a uplaćena sredstva članarine, nakon odbitka troškova naplate Financijske agencije (troškovi evidencije, obračuna, naplate i raspoređivanja članarine iznose 3,0% od naplaćene članarine) u roku dva dana dostavlja korisnicima i to kako slijedi:

- 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada (od čega turistička zajednica raspolaže s 20,0% za svoje potrebe, a s 80,0% sredstava za potrebe turističkog mjesta),
- 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije, te
- 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Pravna i fizička osoba plaća mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice prema obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu, te se konačni obračun obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit. Preplaćeni dio se vraća na zahtjev pravne ili fizičke osobe ili se uračunava u sljedeće razdoblje plaćanja članarine uvećan za eskontnu stopu.

Za poslovne evidencije obračuna, naplate turističke članarine, te nadzora nad naplatom turističke članarine nadležna je Porezna uprava. Porezna uprava je sredinom 2009. dostavila popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2008. Prema spomenutom popisu na području Samobora evidentirano je 763 obveznika (386 fizičkih i 377 pravnih osoba) plaćanja turističke članarine za 2008.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, plaća građanin koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koristi uslugu noćenja u smještajnom objektu (hotel, pansion motel, turistički apartman, odmaralište, stan za odmor, soba za iznajmljivanje, lječilište i drugi objekti) u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Pristojbu plaćaju i vlasnici kuća ili stanova za odmor u turističkim mjestima, te sve osobe koje u njima borave u razdoblju od 15. lipnja do 15. rujna. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnim objektima naplaćuju boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge u roku pet dana po isteku svakog tjedna, na uplatni račun turističke zajednice općine, grada ili turističke zajednice mjesta. Pravne i fizičke osobe koje naplatu boravišne pristojbe obavljaju s naplatom pružene usluge putem pisanog ugovora, iznos boravišne pristojbe uplaćuju tri dana nakon naplate računa za pruženu uslugu, a najkasnije u roku trideset dana od posljednjeg dana boravka građanina u smještajnom objektu.

U skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišna pristojba je prihod turističkih zajednica, te se prikupljena sredstva raspoređuju kako slijedi: 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije, te 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Sredstva koja pripadaju turističkom mjestu, tijekom godine raspoređuju se u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom, te njihovom izvršenju u turističkom mjestu (sredstva se koriste za poboljšanje uvjeta boravka turista u turističkom mjestu, za promicanje turizma na području općine ili grada i za redovitu djelatnost turističke zajednice).

Boravišna pristojba na području grada Samobora iznosila je 7,00 kn za razred A turističkog mjesta (područje centra), odnosno 4,00 kn za razred D i druga nerazvrstana turistička mjesta (okolica grada Samobora) u skladu s Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. koje je donijela Vlada Republike Hrvatske.

Nadzor nad prijavom i odjavom turista, te obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe obavljaju gospodarski inspektori Državnog inspektorata u skladu s odredbama Zakona o Državnom inspektoratu. Prema obrazloženju, zadnji nadzor je obavljen tijekom 2006., gospodarski inspektori traže od Turističke zajednice podatke o naplati boravišne pristojbe na području djelovanja Turističke zajednice, ali nakon obavljenog nadzora u davateljima usluga noćenja, povratne informacije ne dostavljaju Turističkoj zajednici (eventualna prisilna naplata boravišne pristojbe evidentirana je izvodom žiro računa).

Državni ured za reviziju predlaže da Turistička zajednica zatraži od nadležne institucije nadzor nad prijavom i odjavom turista, te obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe.

Prihodi od boravišne pristojbe evidentiraju se izvodima žiro računa. Turistička zajednica u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, vodi jedinstveni popis turista za svoje područje, na način da mjesečne evidencije s podacima o naplati boravišne pristojbe koje dostavljaju davatelji usluga noćenja (četiri hotela, prenočište, pansion i sobe) na području Turističke zajednice, mjesečno unosi u internu web aplikaciju - intranet. Unosom u aplikaciju dobiva se jedinstvena mjesečna evidencija s podacima o domaćim i stranim gostima, brojem dolazaka i noćenja prema zemlji prebivališta i prema vrstama objekata, te načinom dolaska turista koji može biti organiziran ili individualan (u evidenciji je također vidljiva struktura noćenja, prosječan broj noćenja po dolasku i indeksi usporedbe 2008.). Navedene podatke unose i objavljuju turističke zajednice Republike Hrvatske (svaka turistička zajednica ima svoju šifru ulaska), te Hrvatska turistička zajednica na taj način ima uvid o ostvarenim noćenjima i naplati boravišne pristojbe za sve turističke zajednice na području županija.

Turistička zajednica koncem godine sastavlja izvješće o naplati boravišne pristojbe, te izvješće o naplati paušalnog iznosa boravišne pristojbe za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca tekuće godine. Prema izvješću o naplati boravišne pristojbe za 2008. ukupno je ostvareno 16.877,00 kn noćenja, te je ukupan iznos boravišne pristojbe prema noćenjima iznosio 110.315,00 kn, od čega je uplaćeno 104.669,00 kn, a ostalo neuplaćeno 5.646,00 kn.

### 5.3. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 137.704,00 kn, a ostvareni su u iznosu 158.435,00 kn, što je za 20.731,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Odnose se na prihode iz proračuna grada Samobora u iznosu 119.957,00 kn, proračuna Zagrebačke županije u iznosu 24.478,00,00 kn, te državnog proračuna u iznosu 14.000,00 kn.

Sredstva su najvećim dijelom ostvarena za financiranje planiranih manifestacija tijekom 2008. Prihodi iz proračuna grada Samobora u iznosu 119.956,00 kn u cijelosti su utrošeni za financiranje 182. Samoborskog fašnika.

### 5.4. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 8.101,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite u iznosu 2.152,00 i druge prihode od najma imovine u iznosu 5.949,00 kn. Prihodi od najma imovine ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2002. između Turističke zajednice i poslovne banke o davanju u zakup dijela poslovnog prostora zbog postavljanja bankomata, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 150,- EUR. Navedeni ugovor je otkazan sredinom lipnja 2008.



## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 1.254.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.175.136,00 kn, što je 79.440,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 744.036,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 349.438,00 kn, donacije u iznosu 65.400,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.446,00 kn, te druge financijske rashode u iznosu 2.816,00 kn.

Pregled planiranih i izvršenih rashoda Turističke zajednice za 2008.

Tablica broj 3

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.	Rashodi za zaposlene	349.500,00	349.438,00	100,0	29,7
2.	Materijalni rashodi	822.814,00	744.036,00	90,4	63,3
2.1.	Naknade izdataka zaposlenima	21.242,00	20.446,00	97,4	1,7
2.2.	Rashodi za usluge	601.345,00	549.393,00	90,0	46,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	112.300,00	108.159,00	96,3	9,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	87.924,00	66.038,00	75,1	5,6
3.	Rashodi amortizacije	14.000,00	13.446,00	96,0	1,2
4.	Financijski rashodi	2.862,00	2.816,00	98,4	0,2
5.	Donacije	65.400,00	65.400,00	100,0	5,6
Ukupno rashodi		1.254.576,00	1.175.136,00	93,7	100
Višak prihoda		0,00	276.604,00	-	-

## 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 349.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 349.438,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 289.196,00 kn, poreze i doprinose za zaposlene u iznosu 49.742,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 10.500,00 kn.

Turistička zajednica je unutarne ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta uredila Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka turističkog ureda (dalje u tekstu: Akt) iz lipnja 2008. Prema Aktu osim direktora ureda, predviđena su još četiri radna mjesta (dva radna mjesta turističkog informatora, te po jedno radno mjesto administratora - blagajnika i voditelja računovodstva). Radna mjesta turističkog informatora i administratora - blagajnika su popunjena, te je koncem 2008., uz direktora, u Turističkoj zajednici bilo troje zaposlenika.

Za poslove vođenja poslovnih knjiga angažiran je knjigovodstveni servis, a poslove blagajnika obavlja jedna zaposlenica raspoređena na poslove turističkog informatora. Voditelj računovodstva nije imenovan. Tijekom 2008. plaća direktora obračunavana je i isplaćivana na temelju odluka turističkog vijeća i ugovora o radu iz ožujka 2008., a plaće djelatnica zaposlenih na poslovima turističkog informatora obračunavane su i isplaćivane na temelju zaključenih ugovora o radu.

Iz navedenog je razvidno da opisi poslova koji se rade u uredu ne odgovaraju stvarnom stanju i popisu poslova i radnih zadataka utvrđenim u Aktu.

Hrvatska turistička zajednica je u izvješću o obavljenom nadzoru iz 2006. utvrdila da Aktom nisu vrednovana radna mjesta u uredu Turističke zajednice, da opisi poslova koji se rade u uredu ne odgovaraju stvarnom stanju i popisu poslova i radnih zadataka utvrđenim u Aktu te naložila Turističkoj zajednici da odredi djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta prema stvarnim potrebama i financijskim mogućnostima, uredi plaće i materijalna prava radnika te sve uskladi sa odredbama Zakona o radu. Do dana obavljanja revizije nije postupljeno prema nalogu Hrvatske turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema nalogima nadležnih institucija.

Najviša bruto plaća u 2008. iznosila je 13.115,38 kn, odnosno 8.679,22 kn neto, dok je najniža bruto plaća iznosila 5.069,57 kn, odnosno 3.969,06 kn neto.

U vezi s obračunom i isplatom plaća vode se propisane evidencije, a porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 10.500,00 kn. Odnose se na isplatu regresa u iznosu 7.500,00 kn za tri zaposlenika, te darova za djecu u iznosu 3.000,00 kn za petero djece.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 822.814,00 kn, a izvršeni su u iznosu 744.036,00 kn, što je 78.778,00 kn ili 9,6% manje od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 549.393,00 kn, materijal i energiju u iznosu 108.159,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 66.038,00 kn, te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 20.446,00 kn.

### 6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 601.345,00 kn, a izvršeni su u iznosu 549.393,00 kn, što je 51.952,00 kn ili 8,6% manje od plana. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 113.885,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 101.184,00 kn, usluge najma u iznosu 27.593,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 24.382,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.751,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 5.110,00 kn, te druge usluge u iznosu 256.488,00 kn.

#### 6.2.1.1. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani su u iznosu 132.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.885,00 kn, što je 18.457,00 kn ili 13,9% manje od plana. U cijelosti odnose se na usluge oglašavanja u medijima.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 95.838,00 kn odnose se na izradu i emitiranje spotova i drugih propagandnih usluga na radijskim postajama prigodom održavanja Samoborskog fašnika za 2008. u iznosu 82.357,00 kn, emitiranje spotova prigodom Dana Grada Samobora u iznosu 10.431,00 kn, te reklamne usluge na radijskim postajama za emitiranje blagdanske poruke u iznosu 3.050,00 kn.

Za usluge propagande na radijskoj postaji, sredinom siječnja 2008. zaključen je ugovor o medijskom partnerstvu između Turističke zajednice i radijske postaje u iznosu 233.361,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovorom se radijska postaja obvezala za medijsko pokroviteljstvo Samoborskog fašnika u razdoblju između 15. siječnja i 5. veljače 2008. emitirati spotove i propagandne poruke na radijskim postajama i internetu. Turistička zajednica se obvezala radijskoj postaji za obavljene usluge platiti 118.950,00 kn, što s popustom od 50% ukupno iznosi 59.475,00 kn, dok će razliku u iznosu 59.475,00 kn kompenzirati promocijom spomenute radijske postaje.

Spomenutim ugovorom Turistička zajednica se obvezala promovirati pružatelja usluga na spomenutim manifestacijama, a ukupna vrijednost usluga ugovorena je u iznosu 114.411,00 kn, što s popustom od 80% ukupno iznosi 22.882,00 kn.

Usluge i plaćanja obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima.

#### 6.2.1.2. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge planirani su u iznosu 115.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 101.184,00 kn, što je za 13.816,00 kn ili 12,0% manje od plana. Odnose se na usluge studentskog i učeničkog servisa u iznosu 26.730,00 kn, usluge po ugovorima o djelu u iznosu 18.600,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 16.104,00 kn, te druge usluge u iznosu 39.750,00 kn.

Rashodi za usluge studentskog i učeničkog servisa izvršeni su u iznosu 26.730,00 kn. Usluge studentskog i učeničkog servisa korištene su putem Studentskog centra u Zagrebu i Karlovcu, te Učeničkog doma Maksimir za vrijeme održavanja Samoborskog fašnika, te za rad u Turističkom uredu. Tijekom 2008. ugovori o djelu zaključivani su za usluge dijeljenja letaka putem studentskog servisa, te za povremeni rad učenika u Turističkom uredu.

Ugovori zaključeni sa Učeničkim domom u Zagrebu, te studentskim centrima u Zagrebu i Karlovcu sadržavaju sve bitne elemente (vrstu posla, razdoblje u kojem je obavljen posao, bruto i neto iznos naknade, broj sati rada, te cijenu sati rada).

Rashodi za usluge po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 18.600,00 kn. Odnose se na više ugovora o djelu zaključenih tijekom 2008. s jednom osobom u ukupnom iznosu 5.367,00 kn, te na ugovore za autorske honorare u iznosu 13.233,00 kn zaključene s dvije osobe.

Vrijednosno značajniji ugovor o autorskom honoraru zaključen je početkom prosinca 2008. za crtanje karte okolica Samobora i turističke karte grada Samobora, te izradu prijeloma publikacije u koju će se unijeti tekstovi i fotografije u iznosu 8.500,00 kn. Rok plaćanja ugovoren je do konca prosinca 2009., dok rok završetka radova nije ugovoren, iako je u ugovoru navedeno da će izvršitelj ugovorene poslove završiti u dogovorenom roku.

Nisu navedene niti ugovorne kazne u slučaju neispunjavanja ugovornih obveza, što je trebalo učiniti.

Izvoditelju je koncem godine plaćen ugovoreni iznos, te su obračunani i plaćeni porezi u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom utvrditi prava i obveze ugovornih strana, rokove izvođenja radova, te propisati kazne za slučaj kašnjenja kod izvođenja radova.

- Računovodstvene usluge

Rashodi za računovodstvene usluge izvršeni su u iznosu 16.104,00 kn. Vođenje poslovnih knjiga obavlja se na temelju ugovora iz ožujka 2008. zaključenog s društvom iz Samobora. Ugovorom je utvrđena mjesečna naknada za pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 1.464,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Spomenuto društvo je tijekom 2008. za mjesečno vođenje knjiga ispostavljalo račune u mjesečno ugovorenom iznosu 1.464,00 kn. U okviru ugovorenog mjesečnog iznosa knjigovodstveni servis je obavljao i knjigovodstvene usluge za Agenciju (Samobor Receptive d.o.o., Samobor) koja je u vlasništvu Turističke zajednice.

Turistička zajednica je plaćala i troškove vođenja knjigovodstva za Agenciju, no nije Agenciji ispostavljala račune niti bilo kakve druge obračune vezano za plaćene usluge. Turistička zajednica je trebala pripadajući dio troškova za pružanje računovodstvenih usluga naplatiti od navedenog društva.

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 39.750,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izradu Internet stranice u iznosu 19.995,00 kn, te reviziju financijskih izvještaja Turističke zajednice u iznosu 12.640,00 kn.

Rashodi za izradu Internet stranice izvršeni su u iznosu 19.995,00 kn. Za navedene usluge koncem studenoga 2008. zaključen je ugovor s izvršiteljem iz Zagreba. Ugovorena cijena usluga iznosila je 20.337,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na izradu Internet stranice odnosilo 19.995,00 kn, te na održavanje Internet stranice 341,00 kn. Internet stranica je izrađena i plaćena koncem prosinca 2008.

Za reviziju financijskih izvještaja i poslovanja turističke zajednice za 2007., te za razdoblje od početka siječnja do konca travnja 2008. zaključen je u svibnju 2008. ugovor s društvom u iznosu 12.640,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Plaćanje je u cijelosti obavljeno koncem lipnja 2008., nakon predaje revizorskog izvješća. Društvo je obavilo reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice te utvrdilo da Turistička zajednica nije imala značajnijih nepravilnosti i propusta, te da financijski izvještaji prikazuju realno stanje imovine i obveza te rezultat poslovanja za razdoblje obuhvaćeno revizijom.

### 6.2.1.3. Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma planirani su u iznosu 28.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.593,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na najam poslovnog prostora u iznosu 2.709,00 kn, najam opreme u iznosu 10.000,00 kn, te druge rashode najma u iznosu 14.884,00 kn.

Rashodi za usluge najma u iznosu 2.709,00 kn odnose se na najam i grijanje poslovnog prostora površine 90 m<sup>2</sup> kojeg Turistička zajednica koristi na temelju ugovora zaključenog 1999., te dodatka ugovora zaključenog sredinom prosinca 2008. s Gradskim poglavarstvom grada Samobora.

Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a ugovorena najamnina iznosila je 181,00 kn mjesečno. Najamnina je ovisila o vrijednosti boda za određivanje najamnine koja se utvrđuje Zaključkom gradskog poglavarstva.

U dodatku ugovora zaključenog u prosincu 2008., je navedeno da ugovor stupa na snagu 1. listopada 2008., dakle dva mjeseca prije zaključenja ugovora. Ugovorena najamnina iznosila je 360,00 kn mjesečno i plaćana je od 1. listopada 2008.

Do konca rujna 2008. rashodi za usluge najma iznosili su 1.629,00 kn, odnosno 181,00 kn mjesečno, a od listopada do konca prosinca 2008. u iznosu 1.080,00 kn, odnosno 360,00 kn mjesečno.

Državni ured je mišljenja da je ugovor trebalo zaključiti pravodobno, odnosno prije povećanja cijene usluge.

U poslovnom prostoru koji koristi Turistička zajednica poslovanje je obavljalo i Agencija osnovana od strane Turističke zajednice. Kontrolom je utvrđeno da Turistička zajednica nije obračunavala najam niti bilo kakvu drugu naknadu Agenciji, što je trebala učiniti vodeći računa o vlastitim sredstvima.

Rashodi za usluge najma opreme u iznosu 10.000,00 kn odnose se na najam razglasa za potrebe Tamburaške noći koja je održana u lipnju 2008. Usluge su izvršene na temelju narudžbenice.

Drugi rashodi najma opreme izvršeni u iznosu 14.884,00 kn odnose se na najam garderobe (55 kostima) od jednog dioničkog društva (Jadran film d.d., Zagreb) u iznosu 13.420,00 kn za potrebe održavanja priredbe Bitka kod Samobora za 2008., te na najam 3 eko - wc u iznosu 1.464,00 kn.

#### 6.2.1.4. Rashodi za usluge telefona i pošte

Rashodi za usluge telefona i pošte planirani su u iznosu 26.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.382,00 kn, što je za 1.618,00 kn ili 6,2% manje od plana. Odnose se na usluge telefona (mobilnog i fiksnog), interneta u iznosu 20.525,00 kn, te usluge pošte u iznosu 3.857,00 kn.

#### 6.2.1.5. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja planirani su u iznosu 21.303,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.751,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 10.334,00 kn, te usluge održavanja opreme u iznosu 10.417,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 9.614,00 kn odnose se na izradu i ugradnju vrata i dva prozora u prostoru u kojem je smještena Turistička zajednica. Usluge su obavljene putem narudžbenice.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge održavanja opreme u iznosu 5.797,00 kn odnose se na izradu i ugradnju vrata i dva prozora u prostoru u kojem je smještena Turistička zajednica. Usluge su nabavljene od jednog dobavljača putem narudžbenice.

#### 6.2.1.6. Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 273.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 256.488,00 kn, što je za 16.712,00 kn ili 6,1% manje od plana.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 172.318,00 kn odnose se na rashode za grafičke usluge, pribavljene izravno od izvršitelja usluga iz Samobora.

Rashodi za grafičke usluge najvećim djelom se odnose na usluge grafičke pripreme promidžbenog materijala, odnosno izrade 1 500 komada Turističkog vodiča u iznosu 48.861,00 kn, te izdavanje brošure za potrebe održavanja 21. Samoborske salamijade u iznosu 21.502,00 kn. Usluge su plaćene na temelju ispostavljenih računa u kojima je uračunan porez na dodanu vrijednost.

#### 6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 112.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 108.159,00 kn, što je 4.141,00 kn ili 3,8% manje od plana. Odnose se na rashode za uredski materijal i drugi potrošni materijal u iznosu 81.039,00 kn, energiju u iznosu 17.577,00 kn, te sitni inventar u iznosu 9.543,00 kn.

##### 6.2.2.1. Rashodi za uredski i drugi potrošni materijal

Rashodi za uredski materijal i drugi potrošni materijal izvršeni su u iznosu 81.039,00 kn. Odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 58.509,00 kn, uredski potrošni materijal u iznosu 11.305,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 4.887,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.452,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 4.886,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 58.509,00 kn vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 39.863,00 kn ili 68,1% navedenih rashoda odnose se na usluge dizajna i grafičke pripreme promidžbenog materijala (plakati, baneri, pozivnice, te oglas) za Proljetni sajam i Salamijadu u iznosu 22.131,00 kn, za nabavu 600 000 tanjura za Bitku kod Samobora u iznosu 8.162,00 kn, te izradu CD Gradske glazbe Samobora (kutija, otisak, umetanje opreme CD u iznosu 8.540,00 kn.

Promidžbeni materijal za Proljetni sajam i Salamijadu u iznosu 22.131,00 kn nabavljen je na temelju ponude, a promidžbeni materijal u iznosu 16.702,00 kn nabavljen je izravno od dva dobavljača. Plaćanja su obavljena prema ispostavljenim računima, u kojima je obračunan porez na dodanu vrijednost.

U okviru rashoda za nabavu uredskog i potrošnog materijala u iznosu 11.305,00 kn vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 5.094,00 kn odnose se na nabavu potrošnog materijala u iznosu 1.614,00 kn, oglašavanje u večernjem listu u iznosu 1.638,00 kn, nabavu uredskog materijala (blokova, registratora i koverti) u iznosu 1.105,00 kn, te nabavu četiri knjige (Samobor i okolica) od Agencije osnovane od strane Turističke zajednice u iznosu 737,00 kn.

#### 6.2.3. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu 87.924,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.038,00 kn, što je za 21.886,00 kn ili 24,9% manje od plana. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 31.417,00 kn, članarine u iznosu 4.045,00 kn, premije osiguranja u iznosu 168,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 30.408,00 kn.

### 6.2.3.1. Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 33.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.417,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda.

Odnose se na korištenje vanjskih usluga reprezentacije u iznosu 14.250,00 kn, nabavu hrane i pića u iznosu 14.516,00 kn, te nabavu suvenira za poklone u iznosu 2.651,00 kn.

Rashodi za vanjske usluge reprezentacije najvećim djelom se odnose na konzumaciju jela i pića prigodom 4. Samoborskog Proletnog sajma i 21. Samoborske Salamijade, prigodom sastanaka direktora Turističkih zajednica Sjeverne Hrvatske, te za plaćanje troškova boravka u hotelu za dvije osobe radi sudjelovanje na seminaru Hrvatske udruge za odnose sa javnošću u Opatiji. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa od strane ugostitelja. Uz račune je priložena specifikacija konzumiranih jela i pića.

Rashodi za nabavu hrane i pića ostvareni su u iznosu 14.516,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.245,00 kn odnose se na nabavu samoborske salame povodom 21. Samoborske salamijade. Druga hrane i piće u iznosu 13.271,00 kn nabavljena je od više različitih dobavljača za potrebe drugih priredbi, a vrijednost pojedinačne nabave iznosila je od 14,00 do 701,00 kn.

### 6.2.3.2. Rashodi za članarine

Rashodi za članarine planirani su u iznosu 4.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.045,00 kn, što je u okviru planiranog iznosa. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na plaćenu kotizaciju za dvije osobe u iznosu 2.749,00 kn za sudjelovanje na 9. konferenciji Hrvatske udruge za odnose s javnošću (detaljnije opisano u okviru točke 3.2. Poslovne knjige), na godišnju članarinu za 2008. plaćenu Savezu udruga karnevala Hrvatske u iznosu 1.000,00 kn, te na članarinu u iznosu 300,00 kn plaćenu Hrvatskoj udruzi za odnose s javnošću.

### 6.2.3.3. Drugi nespomenuti rashodi

Drugi nespomenuti rashodi planirani su u iznosu 50.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.408,00 kn, što je za 20.319,00 kn ili 40,1% manje od planiranog iznosa.

Odnose se na sredstva od boravišne pristojbe koje je Turistička zajednica obvezna doznačiti Gradu Samoboru u ukupnom iznosu 19.710,00 kn, za produkciju sadržaja za auto vodič Mobile guide u iznosu 6.100,00 kn, za kamate u iznosu 3.512,00 kn, za rashode za pristojbu Hrvatskoj radio televiziji, te za zaštita autorskih muzičkih prava u iznosu 1.086,00 kn. Rashodi u iznosu 6.100,00 kn odnose se na plaćanje usluga produkcije sadržaja za auto vodič Mobile guide društvu iz Zagreba na temelju ugovora zaključenog u 2008.

## 6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 2.862,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.816,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 2.554,00 kn, te obračunane zatezne kamate u iznosu 262,00 kn.

#### 6.4. Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije planirani su i izvršeni u iznosu 65.400,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu 64.200,00 kn odnose se na donacije i potpore dodijeljene osnovnim školama i dječjim vrtićima (po grupama) za organizaciju priredbe Dječji fašnik za 2009. Donacije su doznačene početkom prosinca 2008. dječjem vrtiću Grigor Vitez u iznosu 10.200,00 kn, osnovnoj školi Bogumil Toni u iznosu 10.200,00 kn, osnovnoj školi Milana Langa u iznosu 8.500,00 kn, osnovnoj školi Samobor u iznosu 8.500,00 kn, te dječjem vrtiću Izvor u iznosu 6.800,00 kn. Odluke o isplati donacija donesene su od strane Organizacijskog odbora Samoborskog fašnika na sjednici održanoj u veljači 2009., odnosno tri mjeseca nakon isplata donacija.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje odluka o isplati donacija, te predlaže planirati godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije, utvrditi kriterije njihove dodjele, te objaviti poziv za prikupljanje ponuda ili raspisati javni natječaj.

#### 6.5. Rashodi za naknade izdataka zaposlenima

Naknade izdataka zaposlenima planirane su u iznosu 21.242,00 kn, a izvršene su u iznosu 20.446,00 kn što je u okviru planiranog iznosa. Odnose se na službena putovanja u iznosu 14.527,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 5.919,00 kn.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 5.919,00 kn odnose se na organizirana predavanja i polaganje stručnog ispita na fakultetu u Splitu za zaposlenicu Turističke zajednice za radno mjesto voditeljice poslovnice u iznosu 2.900,00 kn te za plaćanje sudjelovanja jedne osobe na seminaru pod nazivom Upravljanje sukobom unutar organizacije u organizaciji društva iz Zagreba u iznosu 1.230,00 kn.



## 7. NALAZI I PREPORUKE

### 1.1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a svojstvo pravne osobe stekla je u siječnju 1995. upisom u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ustrojstvo, organizacija i djelatnost utvrđeni su Statutom iz prosinca 1994. i izmjenama Statuta iz prosinca 1999., donesenim uz prethodne suglasnosti ministra turizma (srpanj 1994. i prosinac 1999.)

S obzirom da je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma stupio na snagu početkom siječnja 2009., te da su u prijelaznim i završnim odredbama navedeni rokovi za usklađenje akata i ustrojstva postojećih turističkih zajednica s odredbama novog Zakona, ministarstvo se obvezalo početkom ožujka 2009. donijeti Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede te smjernice o načinu usklađenja statuta turističkih zajednica s odredbama novog Zakona. Nakon donesenog Pravilnika i smjernica od strane ministarstva, Turistička zajednica je izradila prijedlog statuta, na koji je ministarstvo dalo suglasnost 7. prosinca 2009. Statut je proslijeđen na usvajanje Skupštini, koja ga treba usvojiti u roku mjesec dana od primitka suglasnosti ministarstva, odnosno do 6. siječnja 2010., što nije učinjeno. Turistička zajednica je u obvezi, od dana stupanja na snagu Statuta, dostaviti ministarstvu i službeno glasilo u kojem će Statut biti objavljen.

Odredbama članka 12. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je ako Turistička zajednica ne usvoji Statut u roku od mjesec dana od dana primitka suglasnosti ministarstva smatrat će se da suglasnost na Statut nije dana.

Turistička zajednica je unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta uredila Aktom o unutarnjem ustrojstvu i popisu poslova i radnih zadataka turističkog ureda (dalje u tekstu: Akt) iz lipnja 2008. Prema Aktu osim direktora ureda, predviđena su još četiri radna mjesta (dva radna mjesta turističkog informatora, te po jedno radno mjesto administratora - blagajnika i voditelja računovodstva). Radna mjesta turističkog informatora i administratora - blagajnika su popunjena, te je koncem 2008., uz direktora, u Turističkoj zajednici bilo troje zaposlenika. Za poslove vođenja poslovnih knjiga angažiran je knjigovodstveni servis, a voditelj računovodstva nije imenovan. Iz navedenog je razvidno da opisi poslova koji se rade u uredu ne odgovaraju stvarnom stanju i popisu poslova i radnih zadataka utvrđenim u Aktu. U Aktu nisu vrednovana radna mjesta u uredu Turističke zajednice. Zbog navedenog je i Hrvatska turistička zajednica u izvješću o obavljenom nadzoru iz 2006. naložila Turističkoj zajednici da odredi djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta prema stvarnim potrebama i financijskim mogućnostima, uredi plaće i materijalna prava radnika te sve uskladi s odredbama Zakona o radu. Do dana obavljanja revizije navedeno nije učinjeno.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor te Predsjednik Turističke zajednice.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice koje ima tri člana, od kojih dva bira skupština, a jedan je predstavnik gradskog poglavarstva. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao dvije sjednice, jednu u veljači 2008., te drugu u prosincu 2008.

Prema odredbama članka 9. Poslovnika o radu nadzornog odbora Turističke zajednice utvrđeno je da odbor radi na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca, što znači da je u 2008. trebalo održati najmanje četiri sjednice nadzornog odbora, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbama članka 32. Statuta Turističke zajednice nadzorni odbor je u obvezi nadzirati vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice i o obavljenom nadzoru najmanje jednom godišnje podnijeti pismeno izvješće Skupštini zajednice i Turističkom vijeću. Nadzor u 2008. nije obavljen.

Temeljni financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju početkom ožujka 2009.

Iz zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora održane 20. ožujka 2008. je razvidno da su financijski izvještaji za 2008., predani u nadležne institucije bez razmatranja i usvajanja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća, što je prethodno trebalo učiniti.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 32. Statuta kojim je propisano da nadzorni odbor nadzire materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice, te odredbama članka 4. Poslovnika o radu nadzornog odbora kojima je propisano pregledavanje završnog računa od strane nadzornog odbora.

Turistička zajednica je na temelju odluke Turističkog vijeća, osnovala trgovačko društvo, koje je u svibnju 1999. upisano u sudski registar pod nazivom: Turistička agencija Samobor receptive d.o.o. za turizam (dalje u tekstu: Agencija), sa sjedištem u Samoboru, Trg kralja Tomislava 5. Osnivački kapital Agencije iznosio je 20.000,00 kn i u cijelosti je uplaćen u novcu. Agencija je kao samostalna pravna osoba poslovala putem žiro računa, prema načelima profitnog knjigovodstva, odnosno obavljala gospodarsku djelatnost.

Turističko vijeće je prema zaključku Gradskog poglavarstva, na sjednici u veljači 2004., imenovalo novog direktora Agencije uz zaduženje za pokretanje postupka likvidacije Agencije u roku šest mjeseci (do kolovoza 2004.), što nije učinjeno.

Također je i Hrvatska turistička zajednica u izvješću o obavljenom nadzoru iz listopada 2006. naložila Turističkoj zajednici da Agenciju likvidira i da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću, uz obrazloženje da je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanja prihoda nespojiva sa zakonom propisanom ulogom turističke zajednice. Navedeni nalog potvrdilo je i ministarstvo sredinom svibnja 2008. u dopisu upućenom Turističkoj zajednici.

U skladu s nalogom ministarstva na sjednici nadzornog odbora održanoj početkom prosinca 2008. donesen je zaključak da se Agencija proda ili likvidira. Navedeno je potvrđeno na sjednici Skupštine održanoj sredinom siječnja 2009. na kojoj je odobrena prodaja Agencije fizičkoj osobi iz Samobora u skladu s dostavljenom ponudom za kupnju u iznosu 5.000,00 kn.

Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela Turistička zajednica prenosi čitav svoj poslovni udio od 100% koji drži u Agenciji nominalne vrijednosti od 20.000,00 kn, u cijelosti na preuzimatelja, koji taj udio prihvaća uz naknadu u iznosu 5.000,00 kn.

Turistička zajednica je od 1998. u sustavu obveznika poreza na dodanu vrijednost, te utvrđuje poreznu obvezu na temelju evidencije o izdanim računima za oporezive usluge i primljenim računima za nabavljena dobra i usluge od drugih obveznika poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine, u okviru plana redovnih aktivnosti na priredbama koje organizira, turistička zajednica obavlja usluge promidžbe zainteresiranim pravnim i fizičkim osobama uz naplatu, te izdaje račune s iskazanim porezom na dodanu vrijednost po propisanoj stopi. Zbog navedenog, u listopadu 2006. Hrvatska turistička zajednica je u izvješću o obavljenom nadzoru naložila Turističkoj zajednici da se prestane baviti gospodarskom djelatnošću te da izađe iz sustava poreza na dodanu vrijednost. Navedeni nalog je obrazložila ulogom Turističke zajednice koja je definirana odredbama članka 8. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da se djelovanje turističkih zajednica temelji na načelu opće korisnosti, a bez ostvarivanja neposredne dobiti, te je svako obavljanje poslova kojima je namjera ostvarivanje prihoda, te s toga osnova ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, kao i mogućnost plaćanja poreza na dobit, nespojiva s zakonom propisanom ulogom Turističke zajednice.

Slijedom navedenog i na prijedlog nadzornog odbora Turistička zajednica je podnijela u siječnju 2009. zahtjev Poreznoj upravi o izlasku iz sustava obveznika plaćanja poreza na dodanu vrijednost, te od 2009. nije obveznik plaćanja poreza.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno postupanje prema nalogima nadležnih institucija te postupanje u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statuta Turističke zajednice i Poslovnika o radu nadzornog odbora, odnosno pravodobno donošenje internih akata te provođenje nadzora i održavanje sjednica Nadzornog odbora na propisani način.

Također nalaže pravodobno usvajanje financijskih izvještaja od strane za to ovlaštenih tijela Turističke zajednice.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za nepravilnosti oko neodržavanja sjednica Nadzornog odbora navodi da su nepravilnosti otklonjene u 2009. kada je održano pet sjednica, te su pravovremeno usvojena sva propisana izvješća.*

*Obrazlaže da su u 2009. otklonjene nepravilnosti oko nepodnošenja pismenog izvješća o obavljenom nadzoru nad poslovanjem Turističke zajednice od strane Nadzornog odbora Skupštini Zajednice, te da će se sjednica Nadzornog odbora održati 29. siječnja 2010., a jedna od točaka dnevnog reda je Izvješće nadzornog odbora za 2009., koje će biti dano na usvajanje Skupštini Zajednice u veljači 2010.*

*Navodi da su nepravilnosti vezane za predavanje financijskih izvještaja otklonjene u 2009. kada su sva izvješća Turističke zajednice usvojena na nadležnim tijelima (Nadzorni odbor i Vijeće), te nakon toga predana nadležnim institucijama.*

## 2.1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

Utvrđivanje programa rada i financijskog plana turističkih zajednica propisano je odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Program rada i financijski plan turistička zajednica donosi za svaku poslovnu godinu, a njihove prijedloge za sljedeću poslovnu godinu, Turističko vijeće podnosi Skupštini turističke zajednice do kraja mjeseca studenoga tekuće godine. Također, u istom roku, navedene prijedloge Turistička zajednica dostavlja Turističkoj zajednici županije, koja ga dostavlja Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Turistička zajednica je donijela godišnji Program rada i financijski plan za 2008., koji je usvojen od Turističkog vijeća, te Skupštine Turističke zajednice koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007.

Iz obrazloženja odgovorne osobe je razvidno da su program rada i financijski plan doneseni sa zakašnjenjem zbog promjene u sastavu članova Skupštine i Turističkog Vijeća (izvanredna izborna Skupština održana je 22. prosinca 2007.), odlaska direktora Turističke zajednice, te raspisivanja natječaja za novog direktora. Turističko vijeće je čekalo izbor direktora koji će pripremiti i program rada za 2008.

Nova direktorica ureda započela je s radom sredinom travnja 2008. kada je i napravljen Plan i program rada, u kojem su uključeni svi rashodi nastali, na temelju Odluka Turističkog Vijeća, u razdoblju od siječnja do travnja 2008.

Iz programa rada su razvidni planirani projekti i sredstva namijenjena za njihovu realizaciju. Poseban naglasak dan je na unapređenje turističke destinacije i to na projekte iz područja kulturno zabavnih priredbi u Samoboru.

O ostvarenju programa Turistička zajednica ne podnosi izvješća kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja. U izvješću su navedeni održani projekti, nije navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinom projektu te nije razvidna struktura troškova pojedinog projekta. Izvješće ne sadržava informaciju o djelatnosti ukupnog trošenja sredstava s obzirom na postavljene ciljeve, ne sadrži usporedbu planiranih i utrošenih sredstava za pojedine projekte, prekoračenja ili uštede. Također nema obrazloženja za neizvršene dijelove programa rada.

Na sjednicama Turističkog vijeća ne podnose se periodična izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Navedeno je potrebno iz razloga što se na sjednicama donose odluke o donacijama iako sredstva nisu planirana financijskim planom, a pojedini projekti predviđeni programom rada za 2008. nisu ostvareni u 2008.

Odluke donesene na sjednicama Turističkog vijeća ne ispisuju se kao zasebni akti, što je potrebno učiniti. Isplatu sredstava s računa Turističke zajednice potrebno je pravdati određenom odlukom, umjesto zapisnikom u kojem je sadržano više različitih odluka.

Također je potrebno donijeti odluku o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati i na koji način bez odluke Turističkog vijeća.

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.262.000,00 kn, a rebalansom financijskog plana u iznosu 1.254.575,00 kn, što je za 7.425,00 kn manje od financijskog plana.

Rebalansom financijskog plana izvršena je preraspodjela u okviru rashoda za priredbe koje su osnovnim planom planirane u iznosu 247.000,00 kn, a rebalansom su povećane za 158.908,00 kn ili 64,4% te iznose 405.908,00 kn. Financijski plan za 2008. sastavni je dio programa rada.

Financijskim planom te rebalansom financijskog plana za 2008. planirani su prihodi i rashodi prema vrstama prihoda i aktivnostima. Nisu iskazani prema računima iz računskog plana, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda.

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Komisija za popis imovine i obveza imenovana je od strane Turističkog vijeća sredinom ožujka 2009.

Popis je obavljen u razdoblju od sredine do konca ožujka 2009., umjesto do 31. prosinca 2008.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitne organizacije na početku poslovanja moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti te da moraju sastaviti popis imovine i obveza i na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, te poduzimanje radnji za donošenje izvješća o ostvarenju programa rada u skladu s usvojenim standardima planiranja i izvješćivanja u sustavu turističkih zajednica.

Također, nalaže da se u godišnjem financijskom planu prihodi i rashodi planiraju, osim po aktivnostima i projektima i prema vrstama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluka usvojenih na sjednicama Turističkog vijeća kao zasebnih akata, te donošenje odluke o visini novčanih sredstava kojima direktorica Turističke zajednice može raspolagati bez odluke Turističkog vijeća.

Također nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su se nepravilnosti oko usvajanja godišnjeg Programa rada i financijskog plana za 2008. dogodile zbog promjene odgovorne osobe, odnosno imenovanja direktorice koncem 2008., na temelju provedenog javnog natječaja, kada je donesen i usvojen godišnji Program rada i financijski plan na nadležnim tijelima Zajednice. Navodi da su opisane nepravilnosti otklonjene u 2009., kada je plan donesen u zakonskom roku na svim tijelima Turističke Zajednice.*

*Za 2009. planirana su financijska sredstva po svakom projektu, a financijski plan izrađen je na način propisan od Hrvatske turističke zajednice o pripremanju programa rada i financijskog plana, te pripremanja godišnjih izvještaja.*

*Obrazlaže da su na sjednicama Vijeća tijekom 2009. podnošena tromjesečna izvješća Zajednice.*

*Navodi da su u 2009. otklonjene nepravilnost oko nepravovremenog popisa imovine za poslovnu godinu, te je popis imovine obavljen na dan 31. prosinca 2009.*

### 3.1. Rashodi

Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.254.576,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.297.726,00 kn, što je za 3,4% više od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.175.136,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 744.036,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 349.438,00 kn, donacije u iznosu 65.400,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.446,00 kn, te drugi financijski rashodi u iznosu 2.816,00 kn.

Turistička zajednica je u većini slučajeva nabavljala robu, radove i usluge pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn izravnim ugovaranjem.

Rashodi za tekuće donacije planirani su u iznosu 66.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.400,00 kn, što je u okviru planiranih rashoda. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu 64.200,00 kn odnose se na donacije i potpore dodjeljene osnovnim školama i dječjim vrtićima (po grupama) za organizaciju priredbe Dječji fašnik za 2009.. Odluke o isplati donacija donesene su od strane Organizacijskog odbora Samoborskog fašnika na sjednici održanoj u veljači 2009., odnosno tri mjeseca nakon isplate donacija.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje odluka o isplati donacija, te predlaže planirati godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije, utvrditi kriterije njihove dodjele, te objaviti poziv za prikupljanje ponuda ili raspisati javni natječaj.

### 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su nepravilnosti oko kriterija dodjele financijskih sredstava otklonjene u 2009. kada je raspisan pozivni natječaj, kojim su određeni i kriteriji sufinanciranja manifestacija, te su sredstva planirana financijskim planom za 2009, koji je donesen u zakonskom roku.*

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti Turistička zajednica je za 2008. planirala prihode i rashode u iznosu 1.254.576,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.297.726,00 kn, što je za 43.150,00 kn ili 3,4% više od plana.

Rashodi su izvršeni u iznosu 1.175.136,00 kn, što je 79.440,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 744.036,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 349.438,00 kn, donacije u iznosu 65.400,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 13.446,00 kn, te drugi financijski rashodi u iznosu 2.816,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepravodobno donošenje i usvajanje godišnjeg programa i financijskog plana od nadležnih tijela, nepodnošenje izvješća o ostvarenju programa rada na način kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja, neobavljanje redovitog nadzora nad materijalnim i financijskim poslovanjem, predavanje financijskih izvještaja u nadležne institucije bez prethodnog usvajanja i razmatranja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća te nepravodobno obavljanje popisa imovine i obveza.

Tijekom 2008. Turistička zajednica je u gradu Samoboru samostalno organizirala priredbu (183. Samoborski fašnik) i sudjelovala u organizaciji drugih priredbi (182. Samoborski fašnik, Bitka kod Samobora, Proljetni sajam i Samoborska salamijada, Ljeto u Samoboru, Tamburašku noć i Dan grada Samobora, Samoborska glazbena jesen, Rally old timer Samobor, Svjetski dan turizma i druge priredbe).

Pored navedenih priredbi, Turistička zajednica je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i Turističkom zajednicom Zagrebačke županije organizirala akciju Volim Hrvatsku, Zeleni cvijet, Dan planeta zemlje, izložbe u prostoru Turističke zajednice, izložba o gradu Samoboru na Autobusnom kolodvoru. Pokrenula je značajniju suradnju s Turističkom zajednicom grada Varaždina, na nivou gradova je dogovorena zajednička prijava na Europske fondove, IPA 2009. i drugo. Prostor na kojem djeluje Turistička zajednica ima mogućnost smještaja gostiju. U Turističkoj zajednici u 2008. evidentirano je 10 592 gostiju i ostvareno je 16 887 noćenja (domaći gosti ostvarili su 8 019 noćenja, a strani 8 868).

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice grada Samobora za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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:
  - Nadzorni odbor nije nadzirao vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, te nije podnosio pismeno izvješće Skupštini zajednice i Turističkom vijeću što je propisano odredbama Statuta. Temeljni financijski izvještaji predani su Financijskoj agenciji te Državnom uredu za reviziju bez prethodnog usvajanja na sjednicama Nadzornog odbora i Turističkog vijeća što nije u skladu s odredbama Poslovnika o radu nadzornog odbora i Statuta. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao dvije umjesto četiri sjednice što je propisano odredbama Poslovnika o radu nadzornog odbora.
  - Godišnji program i financijski plan donesen je koncem travnja 2008., umjesto do konca studenoga 2007., što nije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U financijskom planu za 2008. planirani prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i izvršenih rashoda. Popis imovine obavljen je u ožujku 2009. umjesto do 31. prosinca 2008., što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
  - O ostvarenju programa Turistička zajednica ne podnosi izvješća kako je to usvojeno u sustavu turističkih zajednica standardima planiranja i izvješćivanja. U izvješću su navedeni održani projekti, nije navedeno kolika su sredstva utrošena po pojedinom projektu, te nije razvidna struktura troškova pojedinog projekta. Izvješće ne sadržava informaciju o djelotvornosti ukupnog trošenja sredstava s obzirom na postavljene ciljeve, ne sadrži usporedbu planiranih i utrošenih sredstava za pojedine projekte, prekoračenja ili uštede. Također nema obrazloženja za neizvršene dijelove programa rada.
  - Tekuće donacije u iznosu 64.200,00 kn dodijeljene su osnovnim školama i vrtićima u prosincu 2008., a odluke o isplati donacija donesene su od strane Organizacijskog odbora Samoborskog fašnika u veljači 2009., odnosno tri mjeseca nakon isplata donacije. Godišnji iznos sredstava namijenjen za donacije nije planiran, nisu utvrđeni kriteriji njihove dodjele te nije objavljen poziv za prikupljanje ponuda ili otvoreni postupak nabave.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VELIKA GORICA

Zagreb, prosinac 2009.

# SADRŽAJ

Stranica

---

I.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finansijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Prihodi od turističke članarine	7
5.2.	Prihodi od boravišne pristojbe	8
5.3.	Drugi prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Rashodi za zaposlene	11
6.2.	Materijalni rashodi	12
6.2.1.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	12
6.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	12
6.2.3.	Rashodi za usluge	13
6.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15
6.3.	Drugi rashodi	15
7.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	16
8.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/09-01/476

Urbroj: 613-03-02-09-6

Zagreb, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VELIKE GORICE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 11. i 12. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Turističke zajednice grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada do 21. prosinca 2009.

Postupci revizije 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:

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

## I. FINANCIJSKA 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, 152/08 i 59/09),
- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 35/95 - pročišćeni tekst, 52/95 i 152/08),
- Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 49/03, 117/03, 138/06 i 43/09),
- Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 92/01),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za građane koji pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu za 2008. (Narodne novine 73/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o obliku i sadržaju obrasca za prijavu podataka o osnovici za obračun članarine turističkoj zajednici (Narodne novine 119/09),
- 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, 9/03 i 136/05),
- Pravilnik o postupku prijave i odjave turista i načinu vođenja popisa turista (Narodne novine 45/94, 32/96, 71/97 i 113/09),
- Pravilnik o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98, 78/99, 127/07 i 88/08),
- Naredba o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvan sezone u turističkim mjestima (Narodne novine 83/95, 95/95, 72/06, 103/08),
- Uputa u svezi plaćanja članarine turističkim zajednicama (Narodne novine 69/96), te drugi zakoni i propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi jačanja i promicanja turizma grada Velika Gorica, te je upisana u upisnik turističkih zajednica Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka. Osnivač Turističke zajednice je grad Velika Gorica, sjedište je u Velikoj Gorici, Trg Kralja Tomislava 34. Matični broj je 1328417. Koncem 2008. Turistička zajednica imala je tri zaposlenika, od kojih je dvoje zaposleno u turističkom uredu, a jedan u turističko informativnom centru.

Turistička zajednica djelatnost obavlja kroz aktivnosti u gradu i putem turističko informativnog centra, koji se nalazi u sjedištu Turističke zajednice.

Djelatnost Turističke zajednice je: poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojem pripada grad i stvaranje uvjeta za njegovo gospodarsko korištenje, poticanje aktivnosti pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost uz što cjelovitije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane, smještaja i drugih poslova koji su uobičajeni u ugostiteljskoj i turističkoj djelatnosti.

Nadalje je to suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama koje su neposredno ili posredno uključene u turistički promet politike razvoja turizma i njegove promidžbe u okviru sveobuhvatne politike gospodarskog razvoja grada, poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude grada, te druge aktivnosti.

Članovi Turističke zajednice su obvezatni članovi odnosno pravne i fizičke osobe koje na području grada Velika Gorica imaju svoje sjedište ili podružnice, pogon ili filijalu, koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih, te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Tijela Turističke zajednice su: skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova traje četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je članovi Turističke zajednice. Donosi Statut, bira i razrješava predsjednika Turističke zajednice, odlučuje o izboru i razrješenu članova turističkog vijeća i nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, financijski plan i godišnja financijska izvješća, imenuje i razrješava na prijedlog turističkog vijeća počasne članove, donosi odluku o osnivanju i ustroju turističkog ureda i odlučuje o drugim pitanjima kada je to predviđeno propisima i Statutom.

Turističko vijeće je izvršno tijelo, odgovorno skupštini. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskog plana, upravlja imovinom, imenuje i razrješava direktora i donosi opće akte turističkog ureda, utvrđuje prijedlog Statuta, odlučuje o korištenju sredstava za izgradnju, adaptaciju i nabavu poslovnog prostora u skladu s financijskim planom, te obavlja druge poslove. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik Turističkog vijeća.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. O obavljenom nadzoru najmanje jednom godišnje podnosi pismeno izvješće Skupštini Turističke zajednice i Turističkom vijeću. Izvještaj o radu nadzornog odbora za 2008. podnesen je u ožujku 2008.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, te Poslovnik o radu skupštine. Odredbama članaka 26. i 34. Statuta Turističke zajednice, turističko vijeće i nadzorni odbor u obvezi su donijeti svoje poslovničke. Poslovnici su pripremljeni i po njima se radi, ali na sjednicama navedenih tijela, nisu usvojeni. Prema izjavi odgovorne osobe, a na temelju nalog Ministarstva turizma iz ožujka 2009., Turistička zajednica će uskladiti svoj Statut i održati sjednicu Skupštine kad navedeno ministarstvo donese novi pravilnik kojim se proglašavaju turistička mjesta i razvrstavaju u razrede, jer će o navedenom pravilniku ovisiti u kojem obliku će turističke zajednice nastaviti s djelovanjem u skladu s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Državni ured za reviziju nalaže na sljedećim sjednicama usvojiti poslovničke turističkog vijeća i nadzornog odbora u skladu s odredbama članaka 26. i 34. Statuta Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava skupštini, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršenju zadaća, pokreće i brine se o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom. Od osnutka do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) izmijenilo se šest predsjednika Turističke zajednice.

U revidiranom razdoblju, odnosno od 24. listopada 2005. do 24. listopada 2009. predsjednik Turističke zajednice bio je Goran Beus Richembergh, a od 25. listopada 2009. je Dražen Barišić.

Turističku zajednicu zastupa direktor turističkog ureda. Milada Mesarić je od 1. veljače 2007. do 20. kolovoza 2009. obavljala poslove vršitelja dužnosti direktora, a od 21. kolovoza 2009. je direktorica Turističke zajednice.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 3.1. Program rada i financijski plan

U skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i Statutom, na prijedlog direktorice turističkog ureda u studenome 2007. donesen je Program rada Turističke zajednice grada Velike Gorice sa financijskim planom za 2008. Izmjene financijskog plana za 2008. donesene su u listopadu 2008.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u ukupnom iznosu 2.750.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 2.850.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na boravišne pristojbe u iznosu 50.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 2.300.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 500.000,00 kn. Planirani prihodi iskazani su prema pojedinim vrstama prihoda (članarina, pristojbe i ostali prihodi), a nisu iskazani na način propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija koja se primjenjuje od siječnja 2008.

Rashodi također nisu planirani prema računskom planu propisanom navedenom Uredbom. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 33.200,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.962.500,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 450.000,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 404.300,00 kn. Rashode za zadaće Turističke zajednice treba planirati i prema računima računskog plana, a planirani su prema programima i manifestacijama, te u nastavku izvješća nisu iskazani odnosi izvršenih rashoda prema planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i iskazivanje prihoda i rashoda, osim po programima, u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nakon provedene detaljne analize turističke ponude i potražnje grada Velike Gorice i Turopolja, Programom rada za 2008. planirana je suradnja s gradom Velika Gorica, Turističkom zajednicom Zagrebačke županije, te turističkim subjektima, institucijama i udrugama s područja grada.

Programom je predviđeno poboljšanje uvjeta boravka gostiju (ekološko-edukativna akcija Volim Hrvatsku, turistička signalizacija i interpretacijske ploče, uređenje i održavanje biciklističkih ruta, manifestacije, potpore i sufinanciranje novih proizvoda), marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike (tiskanje brošura, oglašavanje, putovanja novinara i suradnja s novinarima, promidžbeni materijali i suveniri), prodaja, promocija, distribucija, te edukacija.

Vrijednosno je značajniji program poboljšanja uvjeta boravka gostiju unutar kojeg su planirane razne kulturno-zabavne, sportske i druge manifestacije u ukupnom iznosu 1.060.000,00 kn.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je u ožujku 2009. dostavila Turističkoj zajednici Zagrebačke županije, Program rada i financijske planove, te Godišnji financijski izvještaj.

### 3.2. Poslovne knjige

Turistička zajednica je obveznik primjene računovodstva neprofitnih organizacija u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ustrojen je dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga: knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, sitnog inventara, knjiga ulaznih računa i evidencija putnih naloga.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvene poslove u ime i za račun Turističke zajednice obavlja VE-GO obrtnička, proizvodna i uslužna zadruga.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijske izvještaje čine: izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje za 2008. prihvatila je skupština Turističke zajednice u ožujku 2009.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su ostvareni prihodi u iznosu 2.994.918,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 2.982.544,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 12.374,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 363.488,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.862,00 kn.

U bilanci za 2008. iskazana je imovina u iznosu 966.081,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 622.977,00 kn (nakon odbitka ispravka vrijednosti u iznosu 99.551,00 kn) i financijsku imovinu u iznosu 343.104,00 kn. Nefinancijska imovina sastoji se od ostalih prava ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 270.629,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 217.160,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 129.748,00 kn, te ulaganja u računalne programe, umjetnička djela i drugo u iznosu 104.991,00 kn. Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 297.083,00 kn i potraživanja u iznosu 46.021,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 966.081,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi 612.698,00 kn, a na obveze 353.383,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesena je odluka i imenovano je povjerenstvo. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu, koje je prihvatila direktorica. Vrijednost popisane imovine jednaka je vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama.

Na temelju prijedloga povjerenstva za popis, u 2008. je zbog dotrajalosti i oštećenosti na dan 31. prosinca 2008. otpisana dugotrajna imovina u vrijednosti 148.800,93 kn čija je nabavna vrijednost iznosila 214.272,31 kn i sitni inventar u iznosu 10.978,60 kn.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Na dan 31. prosinca 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 46.021,00 kn, odnosno za predujmove u iznosu 1.150,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 14.871,00 kn, te od sponzora za doček Nove Godine u iznosu 30.000,00 kn.

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 353.383,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 312.613,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 38.795,00 kn, za prijevoz u iznosu 870,00 kn, te za transfer gradu Velika Gorica u iznosu 1.105,00 kn.

## 4. NOVČANA SREDSTVA

Turistička zajednica posluje putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke. Stanje sredstava na žiro računu koncem 2008. iznosilo je 295.637,65 kn. Turistička zajednica ima otvoren prolazni račun za prikupljanje sredstava od boravišne pristojbe i turističke članarine. Prikupljena sredstva raspoređuju se prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama: 65,0% Turističkoj zajednici, 25,0% Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0% Turističkoj zajednici županije.

Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno, a iznosi u blagajničkim izvještajima odgovaraju iznosima u uplatnicama i isplatnicama. Blagajničku dokumentaciju potpisale su i kontrolirale ovlaštene osobe.

Uplate u blagajnu odnose se na novčana sredstva podignuta na bankomatu i povrat akontacije za službena putovanja. Isplate su obavljene za dnevnice i naknade troškova za loko vožnju, poštanske troškove, ugostiteljske usluge, te druge materijalne troškove u manjim iznosima. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava u blagajni iznosilo je 1.445,19 kn.

Iskazana stanja na žiro računu i blagajni istovjetna su podacima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

## 5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 2.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.994.918,00 kn što je za 144.918,00 kn ili 5,1% više od plana. Odnose se na prihode od turističke članarine, boravišne pristojbe i druge prihode. U strukturi ukupnih prihoda najveći udjel imaju prihodi od turističke članarine i to 75,7%.

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	2008.			
		Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od turističke članarine	2.300.000,00	2.268.161,00	98,6	75,7
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	50.000,00	48.392,00	96,8	1,6
3.	Drugi prihodi	500.000,00	678.365,00	135,7	22,7
	Ukupno	2.850.000,00	2.994.918,00	105,1	100,0

## 5.1. Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine za 2008. planirani su u iznosu 2.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.268.161,00 kn, što je za 31.839,00 kn ili 1,4% manje od plana. U strukturi ukupnih prihoda sudjeluju sa 75,7%.

Članarinu Turističkoj zajednici plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju sjedište ili poslovnu jedinicu i koji trajno ili sezonski ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine je ukupni prihod ostvaren djelatnostima određenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica obveznika i stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Nadzor i naplatu članarine obavlja Porezna uprava na temelju odredbi članka 14. Zakona uz naknadu od 3,0% od naplaćene članarine. Turističkoj zajednici pripada 65,0% naplaćene članarine, od čega 20,0% koristi za svoje potrebe, a 80,0% za potrebe turističkog mjesta.

Turistička zajednica nema ustrojenu vlastitu evidenciju obveznika plaćanja članarine, već koristi podatke Porezne uprave. Pregled obveznika plaćanja turističke članarine, te podatke o obračunanim i uplaćenim predujmovima, Porezna uprava dostavlja Turističkoj zajednici jednom godišnje. Tijekom godine, na zahtjev Turističke zajednice, Porezna uprava dostavlja pregled ukupnog zaduženja i naplate turističke članarine. Prema podacima Porezne uprave, za naplatu potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, ovrhe na račune, prijave u stečajnu masu, te druge mjere.

Turistička članarina uplaćena je u ukupnom iznosu 3.597.389,00 kn (od pravnih osoba 3.302.765,00 kn, a od fizičkih osoba 294.624,00 kn) od čega je Turističkoj zajednici doznačeno 2.268.161,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 872.364,00 kn, Turističkoj zajednici županije 348.944,00 kn. Ministarstvu financija Poreznoj upravi plaćeno je za troškove evidencije, obračuna i naplate članarine 3,0% od naplaćene članarine u iznosu 107.919,00 kn.

## 5.2. Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe za 2008. planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.392,00 kn, što je za 1.608,00 kn ili 3,2% manje od plana. U strukturi ukupnih prihoda imaju udjel 1,6%.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost, te vlasnici kuće ili stana za odmor u turističkom mjestu i sve osobe koje borave u toj kući ili stanu. Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a u paušalnom iznosu boravišnu pristojbu mogu plaćati vlasnici kuće ili stana za odmor, te građani koji su registrirani za pružanje usluge smještaja u domaćinstvu. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske.

Boravišna pristojba prihod je turističkih zajednica i uplaćuje se na prolazni račun Turističke zajednice. Od prikupljenih sredstava (umanjenih za 1,0% za Hrvatski crveni križ prema odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu), Turističkoj zajednici pripada 65,0%, od čega je 30,0% obvezna doznačiti gradu Velika Gorica za uređenje naselja u funkciji turizma, a od preostalih sredstava, za svoje potrebe raspolaže s 20,0%, a za potrebe turističkog mjesta s 80,0%.

Program korištenja prihoda od boravišne pristojbe kao zasebni dokument nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (važećeg za 2008.) prema kojima program korištenja sredstava boravišne pristojbe kojima zajednica raspolaže za svoje potrebe i za potrebe turističkog mjesta, turistička zajednica prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje općinskog ili gradskog poglavarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti zajednički program korištenja prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama novog Zakona o boravišnoj pristojbi.

Turistička zajednica vodi popis turista u skladu s odredbama Pravilnika o postupku prijave i odjave turista i načinu vođenja popisa turista, te ima ustrojenu evidenciju obveznika plaćanja boravišne pristojbe s podacima o broju noćenja. Tijekom 2008. ostvareno je 13 537 noćenja, a boravišnu pristojbu plaćalo je deset obveznika koji na području grada Velike Gorice pružaju uslugu noćenja u smještajnim objektima. Obveznici su boravišnu pristojbu plaćali po ostvarenom noćenju, osim jednoga koji je platio u paušalnom iznosu. U 2008. ukupni prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 75.200,00 kn od čega je Turističkoj zajednici raspoređeno 48.392,00 kn. Od pripadajućeg dijela sredstava Turistička zajednica je doznačila gradu Velika Gorica za 2008. obveznih 30,0% naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 14.518,00 kn. U zbirnom izvješću o naplati boravišne pristojbe za razdoblje cijele 2008. ukupna obveza boravišne pristojbe iznosila je 77.402,00 kn, a potraživanje u iznosu 4.114,00 kn od čega se na 2008. odnosi 2.202,00 kn, a na 2007. odnosi 1.912,00 kn. Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama nema iskazana potraživanja u iznosu 4.114,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati potraživanja za boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama.

Prema godišnjem izvješću Turističke zajednice o izvršenju zadaća, broj noćenja u 2008. u odnosu na 2007. porastao je za 4,0%, a uplaćene boravišne pristojbe za 6,0%. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja Državni inspektorat koji je u suradnji s Turističkom zajednicom u 2008. obavio nekoliko nadzora prijave turista kod iznajmljivača i nadzora naplate boravišne pristojbe kod obveznika plaćanja boravišne pristojbe.

### 5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 678.365,00 kn, što je za 178.365,00 kn ili 35,7% više od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju s 22,7%. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 583.996,00 kn, prihode od imovine u iznosu 44.111,00 kn, te ostale prihode u iznosu 50.258,00 kn.

#### - Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u iznosu 583.996,00 kn ostvareni su od grada Velika Gorica u iznosu 210.000,00 kn, te od 18 trgovačkih društava i dvije fizičke osobe u iznosima od 1.000,00 kn do 67.146,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 373.996,00 kn.

Donacije su doznačene za financiranje osam različitih manifestacija (Fašnik, Gastro, Proletni sajam, Likovna kolonija, Gorica za Robija, Lucijini dani, Božićno putovanje i Doček Nove godine) od kojih su vrijednosno značajnije Doček Nove godine u iznosu 246.000,00 kn i Fašnik u iznosu 134.646,00 kn.

Za Doček Nove godine doznačeno je 246.000,00 kn, od čega je grad Velika Gorica doznačio 150.000,00 kn, a devet trgovačkih društava ukupno 96.000,00 kn (od 1.000,00 kn do 30.000,00 kn). S trgovačkim društvima potpisani su ugovori o sponzorstvu kojima se sponzori obvezuju sponzorirati projekt Doček Nove godine, a Turistička zajednica kao organizator, ispostaviti račun za izvršenu promidžbu. Turistička zajednica je u studenom 2008. uputila gradu Velika Gorica zamolbu za pokroviteljstvo i financijsku potporu dočeka Nove godine na glavnom trgu grada. Gradsko poglavarstvo grada Velika Gorica je na temelju Poslovnika Gradskog poglavarstva u prosincu 2008. donijelo Zaključak o prihvaćanju pokroviteljstva dočeka Nove godine 2009. na Trgu Stjepana Radića, na temelju kojeg su donirana sredstva za troškove organizacije manifestacije u iznosu 150.000,00 kn.

Za Fašnik je doznačeno 134.646,00 kn. U prosincu 2007. Turistička zajednica poslala je Gradu Velika Gorica zamolbu za pokroviteljstvo i financijsku potporu Turopoljskom Fašniku 2008. Zamolbom je zatraženo postavljanje privremenih oglasnih panoa, postavljanje zastavica i privremenih putokaza na stupove električne rasvjete, raspisivanje javnog natječaja za iznajmljivanje prostora, produženje radnog vremena ugostiteljskih objekata, postavljanje luna parka na školskom igralištu, postavljanje šatora u parku, suglasnost za spaljivanje Fašnika, postavljanje kulisa gradskih vrata na ulazu u grad, te financijska potpora u iznosu 100.000,00 kn. U siječnju 2008. poglavarstvo Grada je donijelo Zaključak o prihvaćanju pokroviteljstva i financijskoj potpori u iznosu 50.000,00 kn.

#### - Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 44.111,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 28.111,00 kn, te na prihode od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 16.000,00 kn.

Turistička zajednica Velika Gorica u svibnju 1999. oročila je kod poslovne banke sredstva u iznosu 325.000,00 kn na rok od šest mjeseci. Od tada pa do ožujka 2008. ugovor o nenamjenski oročenom kunkskom depozitu obnavljao se u više navrata na određeno vrijeme.

U ožujku 2008. Turistička zajednica je podnijela poslovnoj banci Zahtjev za razročenje rezerviranih sredstava za uređenje Turističke kuće, što je i učinjeno. Kamate na oročena sredstva za 2008. iznosile su 28.111,00 kn.

Na upit trgovačkog društva iz Karlovca Turistička zajednica je dva puta dala u najam na mjesec dana turističku drvenu kućicu, za što su zaključeni ugovori o najmu. U srpnju 2008. kućica je dana u najam uz najamninu 6.000,00 kn za potrebe manifestacije EURO 2008. u Zagrebu, a u rujnu 2008. uz najamninu 10.000,00 kn za potrebe manifestacije Rujanfest 2008. u Zagrebu.

Turistička zajednica je dala u podzakup dio novog poslovnog prostora, u kojem se nalazi Turistički informativni centar. U navedenom prostoru nalazi se Etno radiona koja organizira edukativne radionice i prodaju izrađenih suvenira. Prema zaključenom ugovoru utvrđeno je plaćanje mjesečne zakupnine u iznosu 150 EUR u kunsnoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke i 25,0% troškova za potrošenu električnu energiju u tom djelu poslovnog prostora, ali tek od 1. siječnja 2009.

#### - Drugi prihodi

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 50.258,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje uredskog namještaja u iznosu 26.890,00 kn, prihode od naknade za studentsko putovanje u Bratislavu u iznosu 10.300,00 kn, prihode od prodaje ulaznica za manifestaciju Gastro 2008. u iznosu 8.568,00 kn, te na prihode od refundacija Zagrebačke županije za ekološko-edukativnu akciju Volim Hrvatsku u iznosu 4.500,00 kn.

Zbog preseljenja Turističkog ureda sa stare na novu lokaciju, Turističko vijeće je u ožujku 2008. donijelo odluku o prodaji uredskog namještaja. Javni poziv za podnošenje ponuda za kupnju namještaja objavljen je u listu VG Moj grad. Namještaj je prodan dvjema pravnim osobama i jednoj fizičkoj osobi u ukupnom iznosu 26.890,00 kn.

## 6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 2.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.982.544,00 kn, što je za 132.544,00 kn ili 4,6% više od plana.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 2.982.544,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za usluge u okviru materijalnih rashoda u iznosu 2.238.546,00 kn ili 75,1% ukupno izvršenih rashoda od čega se na usluge promidžbe odnosi 1.956.628,00 kn ili 65,6% ukupno izvršenih rashoda.

Ukupni rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa za 132.544,00 kn ili 4,6%, dok su pojedini rashodi u okviru ukupnih rashoda izvršeni znatno iznad plana (primjerice rashodi za materijal i energiju 24.796,00 kn ili 74,7%, rashodi za usluge za 276.246,00 kn ili 14,1%, te drugi nespomenuti rashodi za 4.738,00 kn ili 12,3%). Izmjene financijskog plana donesene su u listopadu 2008. nakon izvješća o poslovanju za devet mjeseci 2008.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je koncem godine trebalo donijeti još jedne izmjene financijskog plana ili donesene izmjene financijskog plana realnije planirati.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršene u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	450.000,00	475.860,00	105,7	15,9
2.	Materijalni rashodi	2.074.200,00	2.370.155,00	114,3	79,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.000,00	30.375,00	75,9	1,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	33.200,00	57.996,00	174,7	1,9
2.3.	Rashodi za usluge	1.962.500,00	2.238.546,00	114,1	75,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	38.500,00	43.238,00	112,3	1,5
3.	Drugi rashodi	325.800,00	136.529,00	41,9	4,6
UKUPNO		2.850.000,00	2.982.544,00	104,6	100,0

## 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 475.860,00 kn, što je za 25.860,00 kn ili 5,7% više od plana, te čine 15,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 396.604,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 68.216,00 kn, te prigodne naknade zaposlenicima u iznosu 11.040,00 kn.

Turistička zajednica je sa zaposlenicima zaključila ugovore o radu kojima su utvrđeni koeficijenti za radna mjesta na koje su zaposlenici raspoređeni. Obračun i isplata plaća obavlja se u skladu s odredbama Pravilnika o radu i sistematizaciji radnih mjesta kojima su utvrđena radna mjesta, opis poslova i radnih zadataka, broj izvršitelja, koeficijenti za radna mjesta i osnovica za obračun plaće.

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Do srpnja 2008. osnovica za obračun plaće obračunavala se na temelju prosječno isplaćene plaće u gospodarstvu Republike Hrvatske u posljednja tri mjeseca. Od srpnja 2008. osnovica se obračunava na temelju novog Pravilnika o radu, kojim je propisano da osnovicu za izračun plaće donosi Turističko vijeće na prijedlog direktora Turističkog ureda, a prema raspoloživoj masi sredstava za plaće utvrđenoj financijskim planom u pojedinoj godini. Osnovica za obračun plaća iznosila je 5.126,00 kn, a koeficijenti od 1,00 za radno mjesto administratora do 3,50 za radno mjesto direktora.

Prosječna bruto plaća u 2008. iznosila je 12.429,12 kn, a neto 7.777,44 kn.

U studenome 2008. na temelju odluke Turističkog vijeća isplaćen je dodatak na plaću zaposlenicima u obliku prigodne nagrade u visini neto plaće za studeni 2008., za poseban doprinos u organiziranju akcija Turističke zajednice tijekom 2008.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaću obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

Prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu 11.040,00 kn isplaćene su na temelju odluke direktorice, a prema Pravilniku o radu i to božićnica u iznosu 250,00 kn po zaposlenom odnosno 750,00 kn, dar u naravi 380,00 kn po zaposlenom odnosno 1.140,00 kn, regres 1.250,00 kn po zaposlenom odnosno 3.750,00 kn, uskrsnica 1.000,00 kn po zaposlenom odnosno 3.000,00 kn, te dar djeci u iznosu 600,00 kn po djetetu ukupno 2.400,00 kn.

Naknade i nagrade isplaćene su u visini neoporezivog iznosa utvrđenog odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

## 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.074.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.370.155,00 kn, što je za 295.955,00 kn ili 14,3% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 30.375,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 57.996,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.238.546,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 43.238,00 kn.

### 6.2.1. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.375,00 kn, što je za 9.625,00 kn ili 24,1% manje od plana.

Odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 20.851,00 kn, naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu 9.280,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 244,00 kn. Rashodi za naknade za službena putovanja u iznosu 20.851,00 kn odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 425,00 kn, te naknade za loko vožnju i upotrebu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 20.426,00 kn.

### 6.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 33.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.996,00 kn, što je za 24.796,00 kn ili 74,7% više od plana, te čine 1,9% ukupnih rashoda. Odnose se na materijal u iznosu 31.089,00 kn, električnu energiju 6.144,00 kn i sitni inventar u iznosu 20.763,00 kn.

Rashodi za materijal u iznosu 31.089,00 kn odnose se na uredski materijal u iznosu 25.128,00 kn i drugi potrošni materijal u iznosu 7.242,00 kn.

Materijal je nabavljen na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa manjih od 70.000,00 kn.

### 6.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 1.962.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.238.546,00 kn, što je za 276.046,00 kn ili 14,1% više od plana, te čine 75,1% ukupnih rashoda.

Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 1.956.628,00 kn, usluge najma 150.732,00 kn, intelektualne usluge 61.480,00 kn, usluge telefona i pošte 36.784,00 kn, usluge održavanja (softveri, aparat za vodu) 21.759,00 kn i druge usluge u iznosu 11.163,00 kn.

#### - Rashodi za usluge promidžbe

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su u iznosu 1.956.628,00 kn. Odnose se na usluge organizacije sajmova i manifestacija u iznosu 1.581.382,00 kn, participacije u organizaciji priredbi u iznosu 135.669,00 kn (razne manifestacije u kojima Turistička zajednica sudjeluje kao suorganizator, a vrijednosno najznačajnija participacija je Muzeju Turopolja u iznosu 20.000,00 kn), tiskanje knjiga, monografija i nabave suvenira u iznosu 130.081,00 kn, te druge usluge reklame i promidžbe (reklamne poruke, oglasi, čestitke) u iznosu 109.496,00 kn.

Za organizaciju sajmova i manifestacija koji su planirani Programom rada i Financijskim planom izvršeni su izdaci u iznosu 1.581.382,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u ukupnom iznosu 1.252.741,00 kn odnose se na organizaciju Fašnika u iznosu 607.814,00 kn, dočeka Nove godine 220.891,00 kn, proljetnog sajma 190.739,00 kn, Gastro manifestacije 156.156,00 kn i studijskog putovanja u iznosu 77.141,00 kn.

Za organizaciju Fašnika izvršeni su rashodi u iznosu 607.814,00 kn. Zadnjih deset godina Turistička zajednica sudjeluje u organizaciji Fašnika ulažući napor u animaciju potencijalnih sudionika i bolju organizaciju Fašničnih događanja. U 2008. organiziran je program Veliki fašnik i Dječji fašnik uz nastup pjevačkih zvijezda te gostujućih i domaćih grupa. Zaključen je ugovor o najmu VIP šatora od 1 000 m<sup>2</sup> i druge pripadajuće opreme u vrijednosti 80.362,00 kn. U 2008. Fašnik se pripremao u suradnji s agencijom za marketing. Organizirane su nagrade grupama i pojedincima za najbolje maske u iznosu 84.000,00 kn, te nagradna igra Fašnička bula s mnogobrojnim poklonima uz glavni zgoditak automobil Hyundai Getz u vrijednosti 60.018,00 kn. Automobil je donirala spomenuta agencija za marketing, a Turistička zajednica je obavijestila Poreznu upravu o dobitniku nagrade. Za rashode istraživanja tržišta, oglašavanja u tiskanim medijima, radiju i televiziji, te za druge marketinške koncepte utrošeno je 277.583,00 kn, za naknade voditeljima programa i zabavljačima utrošeno je 65.880,00 kn, za osiguranje 19.985,00 kn, te za režijske troškove 19.986,00 kn. U rujnu 2008. donesen je prijedlog programa za 100. Turopoljski fašnik 2009.

Za organizaciju dočeka Nove godine, do konca 2008. izvršeni su rashodi u iznosu 220.891,00 kn, a početkom 2009. po kasnije ispostavljenim računima u iznosu 208.012,00 kn, što je iskazano u poslovnim knjigama kao obveza.

Doček je organiziran kao cjelovečernji program za sve građane Velike Gorice na gradskom trgu uz nastup poznatih glazbenih imena.

Vrijednosno značajniji rashod je za organizaciju dočeka koja je prepuštena trgovačkom društvu iz Zagreba. Organizator se obvezao Prijedlogom ugovora o glazbenoj izvedbi i autorskom djelu, osigurati izvođača zabavnog programa, redarsku službu za vrijeme izvođenja programa, propagandu i reklamu za koncert, prijaviti izvedena djela ZAMP-u, osigurati sve potrebne dozvole za održavanje koncerta, osigurati zaštitnu ogradu oko pozornice, te izvršiti montažu pozornice. Plaćena je ugovorena naknada za nastup izvođača zabavnog programa u iznosu 109.800,00 kn.

Za naknade voditelju i zabavljačima utrošeno je 43.855,00 kn, za ugostiteljske usluge 25.067,00 kn, za vatromet 24.132,00 kn, za osiguranje 10.370,00 kn, te režijske troškove 7.667,00 kn.

Za organizaciju proljetnog sajma izvršeni su rashodi u iznosu 190.739,00 kn. Proljetni sajam je manifestacija na kojoj se velikogoričko gospodarstvo predstavlja u okviru tema: proljeće, cvijeće i ekologija. Na sajmu je organizirana prodajna izložba cvijeća, sadnica, aranžmana, pribora za uređenje vrtova i suvenira, te promocija eko uzgojenih poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda.

U 2008. za vrijeme Proljetnog sajma organizirana je Međunarodna izložba mačaka i Dani Zajednice kulturno umjetničkih udruga.

Za organizaciju manifestacije Gastro izvršeni su rashodi u iznosu 156.156,00 kn. Manifestaciju organizira Turistička zajednica i udruženje obrtnika kao tradicionalni festival hrane u cilju promidžbe ugostiteljske turističke ponude. U gastronomskoj ponudi zastupljena je široka lepeza autohtonih specijaliteta, vrhunskih jela, slastica i pekarskih proizvoda Turopolja.

Za održavanje manifestacije unajmljen je VIP šator u iznosu 44.398,00 kn. Uz ponudu jela i pića pripremljen je i bogat kulturno umjetnički program. Za voditelje i zabavljače utrošeno je 34.900,00 kn, za promidžbu 31.233,00 kn, te druge rashode (kemijski wc-i, novine, komunalije i drugo) 45.625,00 kn. U okviru manifestacije održana je humanitarna akcija, Za Marinu oboljelu djevojčicu iz Čiča, kojom su prikupljena sredstva od prodaje ulaznica i u koju su se uključile i političke stranke prodajom pripremljenih jela. Od 50 komada ulaznica puštenih u prodaju po 100,00 kn, prodano je 27 komada. Prihod od prodaje pripremljenih jela prikupljen u iznosu 5.867,00 kn, te od prodanih ulaznica u iznosu 2.700,00 kn što ukupno iznosi 8.567,00 kn, uplaćen je kao pomoć u daljnjem liječenju djevojčice.

Rashodi za usluge promidžbe izvršeni su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn, te na temelju provedenih postupka nabave i odabira ponuda s najnižom cijenom.

- Rashodi za usluge najma

Rashodi za usluge najma izvršeni su u iznosu 150.732,00 kn. Odnose se na zakup poslovnog prostora Turističke zajednice na staroj lokaciji u iznosu 30.200,00 kn, na novoj lokaciji u iznosu 80.122,00 kn, zakup skladišnog prostora u iznosu 30.000,00 kn, te režijskih troškova zakupa poslovnog prostora u iznosu 10.410,00 kn.

Zakup poslovnog prostora Turističke zajednice na staroj lokaciji u iznosu 30.200,00 kn odnosi se na plaćenu zakupninu za četiri mjeseca 2008. prema ugovoru iz 2003. a po ugovorenoj zakupnini u iznosu 7.550,00 kn mjesečno.

U ožujku 2008. zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora na novoj lokaciji, površine 65,98 m<sup>2</sup>, u kojem se sada nalaze prostorije Turističke zajednice, a u vlasništvu je jednog trgovačkog društva iz Velike Gorice.



Unajmljeni prostor sastoji se od uredskog prostora na drugom katu, izložbenog prostora u prizemlju i skladišnog prostora. Ugovor o zakupu zaključen je na vrijeme od deset godina, a mjesečna zakupnina iznosi 910,20 EUR plativo u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Do konca godine plaćeno je 80.122,00 kn.

Na temelju ugovora o zakupu skladišnog prostora za smještaj drvenih kućica, zaključenog u travnju 2007. plaćeno je 30.000,00 kn za dvanaest mjeseci 2008. po ugovorenoj mjesečnoj naknadi od 2.500,00 kn.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge izvršeni su u iznosu 61.480,00 kn. Odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 26.964,00 kn, arhitekta u iznosu 13.542,00 kn, konzultanta za ISO standarde u iznosu 10.004,00 kn, usluge odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu 7.435,00 kn, te usluge omladinskog i student servisa za administrativne usluge u iznosu 3.535,00 kn.

Za usluge knjigovodstvenog servisa izvršeni su izdaci u iznosu 26.964,00 kn na temelju ugovora zaključenog 1998. na neodređeno vrijeme, u iznosu 300,- DEM mjesečno. S obzirom na promjenu valute Državni ured za reviziju predlaže obnavljanje ugovora u kunskoj vrijednosti.

#### 6.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 38.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.238,00 kn, što je za 4.738,00 kn ili 12,3% više od plana, te čine 1,5% ukupno izvršenih rashoda.

Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 21.384,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 12.712,00 kn, premije osiguranja u iznosu 402,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 8.740,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 21.384,00 kn, a odnose se na usluge u ugostiteljskim objektima i nabavu prehrambenih artikala. Računi za ugostiteljske usluge i nabavu artikala sadrži specifikaciju pružene usluge i vrstu robe.

#### 6.3. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 325.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 136.529,00 kn, što je za 189.271,00 kn ili 58,1% manje od plana, te čine 4,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na donacije u iznosu 74.834,00 kn, amortizaciju 45.377,00 kn, rashode za transfere (30,0% boravišne pristojbe gradu Velika Gorica) 14.518,00 kn, te bankarske usluge i usluge platnog prometa 1.800,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 74.834,00 kn izvršeni su u iznosima do 10.000,00 kn raznim udrugama, kulturnim društvima i klubovima na temelju zahtjeva korisnika sredstava i odluka Turističkog vijeća.

## 7. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Turistička zajednica je, u travnju 1999. na temelju kupoprodajnog ugovora s fizičkom osobom, stekla u vlasništvo drveni dio kuće s pripadajućom stolarijom, krovom i crijepom u vrijednosti 45.000,00 kn. Uz suglasnost Grada Velika Gorica, nekretninu je planirala prenijeti na zemljište u vlasništvu Grada u roku od osam mjeseci.

Prethodno je bilo potrebno ishoditi lokacijsku dozvolu za premještaj i montažu takozvanog turopoljskog čardaka. Rok za preseljenje nije ispoštovan, jer je zbog nejasnoća te neslaganja važećih prostornih planova odbijeno izdavanje lokacijske dozvole. Uprava za zaštitu kulturne baštine suglasila se s preseljenjem objekta jer bi se na taj način čardak tradicijske vrijednosti spasio od propadanja. Nakon raspisanog natječaja za smještaj čardaka na drugu lokaciju, u rujnu 2007. odabrano je Etno-selo Kravašćica. U srpnju 2008. Konzervatorski odjel izdao je uvjete za dislokaciju čardaka.

U međuvremenu, u studenom 2005. prijašnji vlasnik kuće prodao je zemljište na kojem se nalazio čardak za 8.000,00 kn. Novi vlasnik zemljišta je u 2008. onemogućio demontažu čardaka, te od Turističkog vijeća Turističke zajednice, kao vlasnik predmetnog čardaka zatražio povrat u prijašnje stanje ili naknadu štete u iznosu 70.000,00 kn. Slučaj je predan Općinskom sudu u Velikoj Gorici.

Na određene privremene mjere, Turistička zajednica je podnijela žalbu u listopadu 2008. Županijski sud kao sud drugog stupnja u 2009. vodi ponovni postupak. Podignuta je tužba i dan prijedlog za ovrhu.

Početak 2008. Turistička zajednica je tražila novu lokaciju za smještaj Turističkog ureda i Turističkog informativnog centra. Turističko vijeće je donijelo Odluku o zakupu poslovnog prostora u centru grada (ulični lokal i uredski prostor na drugom katu) ukupne površine 65,98 m<sup>2</sup> te o njegovom uređenju. Za uređenje prostora utrošena su razročena, za uređenje Turističke kuće, rezervirana sredstva kod poslovne banke. Imenovano je povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave, te je proveden otvoreni postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Pristigle su dvije ponude. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je ugovor u travnju 2008. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 315.106,48 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su završeni, a izvoditelju je podmirena obveza u iznosu 299.889,42 kn.

## 8. NALAZ

## Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, te Poslovnik o radu skupštine. Odredbama članaka 26. i 34. Statuta Turističke zajednice, turističko vijeće i nadzorni odbor u obvezi su donijeti svoje poslovničke. Poslovnici turističkog vijeća i nadzornog odbora pripremljeni su i po njima se radi, ali na sjednicama navedenih tijela, nisu usvojeni. Prema izvaji odgovorne osobe, a na temelju napatka Ministarstva turizma iz ožujka 2009., Turistička zajednica će uskladiti svoj Statut i održati sjednicu Skupštine kad navedeno ministarstvo donese novi pravilnik kojim se proglašavaju turistička mjesta i razvrstavaju u razrede, jer će o navedenom pravilniku ovisiti u kojem obliku će turističke zajednice nastaviti s djelovanjem u skladu s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Državni ured za reviziju nalaže na sljedećim sjednicama usvojiti poslovničke turističkog vijeća i nadzornog odbora u skladu s odredbama članaka 26. i 34. Statuta Turističke zajednice.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je na temelju preporuka i suglasnosti Ministarstva turizma pripremila izmjene Statuta u skladu s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te da će na Skupštini sazvanoj za 21. prosinca 2009. usvojiti novi Statut, usvojiti novi Poslovnik o radu Skupštine, te izabrati turističko vijeće i nadzorni odbor za sljedeće četiri godine. Poslovnici o radu turističkog vijeća i nadzornog odbora biti će usvojeni na prvoj sjednici novog saziva.*

## Program rada i financijski plan

- 2.1. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u ukupnom iznosu 2.750.000,00 kn, a izmjenama u iznosu 2.850.000,00 kn. Planirani prihodi iskazani su prema pojedinim vrstama prihoda (članarina, pristojbe i ostali prihodi), dok su rashodi za zadaće Turističke zajednice planirani prema programima i manifestacijama, a ne prema računima računskog plana. Prihodi i rashodi nisu iskazani na način propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija koja se primjenjuje od siječnja 2008. Program korištenja prihoda od boravišne pristojbe kao zasebni dokument nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (važećeg za 2008.) prema kojima program korištenja sredstava boravišne pristojbe kojima zajednica raspolaže za svoje potrebe i za potrebe turističkog mjesta, turistička zajednica prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje općinskog ili gradskog poglavarstva.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i iskazivanje prihoda i rashoda, osim po programima, u skladu s računskim planom propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže donijeti zajednički program korištenja prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama novog Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 2.1. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će, s obzirom da se Program i financijski plan donosio prema preporukama Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice, zatražiti njihovu stručnu pomoć pri planiranju prihoda i rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je navela da će pokrenuti inicijativu donošenja Programa korištenja prihoda od boravišne pristojbe, iako se u razvoj turističkog mjesta ulažu, iz prihoda turističke članarine i sponzorstava manifestacija, mnogo veća sredstva od sredstava boravišne pristojbe, koja iznosi 1,6% ukupnih prihoda Turističke zajednice.*

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi jačanja i promicanja turizma grada Velika Gorica, te je upisana u upisnik turističkih zajednica Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka. Osnivač Turističke zajednice je grad Velika Gorica, sjedište je u Velikoj Gorici, Trg Kralja Tomislava 34. Djelatnost obavlja kroz aktivnosti u gradu i putem turističko informativnog centra, koji se nalazi u sjedištu Turističke zajednice. Tijela Turističke zajednice su: skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova traje četiri godine. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te Pravilnik o radu. Od osnutka do vremena obavljanja revizije izmijenilo se šest predsjednika Turističke zajednice.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su ostvareni prihodi od turističke članarine, boravišne pristojbe i drugih prihoda u iznosu 2.994.918,00 kn, izvršeni rashodi za zaposlene, materijal i energiju, usluge, te druge rashode u iznosu 2.982.544,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 375.862,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazana su potraživanja koncem 2008. za predujmove, od kupaca te od sponzora za doček Nove godine u ukupnom iznosu 46.021,00 kn, a obveze prema dobavljačima, zaposlenima, te za transfer gradu Velika Gorica su iskazane u iznosu 353.383,00 kn.

Turistička zajednica je za organizaciju sajmova i manifestacija (Fašnika, dočeka Nove godine, proljetnog sajma, Gastro manifestacije) planiranih Programom rada i Financijskim planom namjenski utrošila donirana sredstva.

## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Velika Gorica za 2008. o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Turističke zajednice Velika Gorica za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuje objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju neprofitno računovodstvo. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Turističke zajednice Velika Gorica.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ZAGREBA

Zagreb, veljača 2010.

# S A D R Ź A J

Stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. I 2005.	2
II.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	4
1.	PRAVNA REGULATIVA	4
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	5
2.1.	RAD TIJELA ZAJEDNICE	5
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	8
3.1.	Program rada i financijski plan	8
3.2.	Poslovne knjige	10
3.3.	Financijski izvještaji	10
3.4.	Popis imovine i obveza	19
4.	NOVČANA SREDSTVA	20
5.	PRIHODI	20
5.1.	Prihodi od turističke članarine	21
5.2.	Prihodi od boravišne pristojbe	22
5.3.	Drugi prihodi	24
6.	RASHODI	25
6.1.	Rashodi funkcionalnog marketinga	26
6.1.1.	Rashodi za unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista	26
6.1.2.	Rashodi za komunikacijske taktike	29
6.1.3.	Rashodi za prodaju, promociju i distribuciju	30
6.1.4.	Rashodi za marketinšku infrastrukturu	33
6.1.5.	Rashodi kongresnog ureda	34
6.1.6.	Rashodi za edukaciju	36
6.1.7.	Rashodi za kulturni turizam	37
6.1.8.	Rashodi za interni marketing	38
6.2.	Rashodi administrativnog marketinga	39
6.2.1.	Rashodi turističkog ureda	39
6.2.1.1.	Rashodi za zaposlene i druge isplate	39
6.2.1.2.	Rashodi za nabavu opreme i osnovnih sredstava	41
6.2.1.3.	Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje	42
6.2.1.4.	Rashodi za premije osiguranja	45
6.2.2.	Transferi	46
6.2.3.	Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora	46
7.	NALAZ	47
III.	MIŠLJENJE	59



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/09-01/475

Urbroj: 613-01-01-09-6

Zagreb, 17. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice grada Zagreba (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada 2009. do 17. veljače 2010.

Postupci revizije 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:

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



## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2004. i 2005. o čemu je sastavljeno izvješće.

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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je glavna knjiga po kontu i projektima koja omogućuje praćenje troškova po aktivnostima i po pojedinom projektu.
2. Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
3. Rashodi za sajmove i posebne prezentacije i radionice iskazani su na analitičkim računima, te je omogućeno praćenje rashoda po pojedinom sajmu i posebnoj prezentaciji i radionici.
5. Tijekom 2008. Zajednica nije planirala niti ostvarila samostalne projekte.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Plaće nisu obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u Turističkom uredu koji nije usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.
2. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih, a pojedini rashodi izvršeni su iako nisu bili planirani financijskim planom, niti je o izvršavanju raspravljalo Turističko vijeće.
3. Zajednica nije donijela godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe koji je propisan odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.
4. U 2008. izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.
5. Zajednica je pribavila izvješća o namjenskom korištenju potpora od pojedinih korisnika koja ne sadrže financijske pokazatelje, te nisu razvidni troškovi koji su financirani iz tih sredstva. U pojedinim slučajevima, kada su doznačene vrijednosno značajnije potpore korisnici nisu dostavili izvješće o namjenskom trošenju sredstava.
6. Zajednica uplaćuje premije životnog osiguranja, oročava sredstva u poslovnoj banci, te odobrava pozajmice pravnim i fizičkim osobama umjesto da navedenim sredstvima izvršava osnovne zadaće promicanja turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude, te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba.

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

S obzirom na utvrđene nepravilnosti koje se ponavljaju, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba uspostaviti odgovarajuće kontrolne sustave zakonitog, svrhovitog i racionalnog korištenja sredstava, nadzora primjene zakona i drugih propisa, ostvarenja prihoda i izvršavanje rashoda, te učinkovito ostvarivanje ciljeva za koje je Zajednica osnovana.

## II. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje tu Zakoni i propisi koji normativno uređuju poslovanje Zajednice su:

- 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),
- Uputa u svezi plaćanja članarine turističkim zajednicama (Narodne novine 69/96),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 49/03, 117/03, 138/06 i 43/09),
- Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 92/01),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za građane koji pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- Uredba o utvrđivanju visine godišnjega paušalnog iznosa boravišne pristojbe za korisnike stalnog veza u luci nautičkog turizma za 2008. godinu (Narodne novine 91/04 i 73/07),
- Pravilnik o obliku i sadržaju obrasca za prijavu podataka o osnovici za obračun članarine turističkoj zajednici (Narodne novine 119/09),
- 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 postupku prijave i odjave turista i načinu vođenja popisa turista (Narodne novine 45/94, 32/96, 71/97 i 113/09),
- Pravilnik o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98 i 78/99),
- Pravilnik o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09),
- Naredba o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i vansezone u turističkim mjestima (Narodne novine 83/95, 95/95, 72/06, 88/06 i 103/08) i drugi propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada Zajednice, te
- Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava Državnog proračuna (Narodne novine 8/2006).

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zajednica je osnovana za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarivanja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi jačanja i promicanja turizma Grada Zagreba, te je upisana u studenom 1994. u upisnik turističkih zajednica Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, pod brojem 60. U registar neprofitnih organizacija upisana je u ožujku 2009. pod matičnim brojem 03206530 i osobnim identifikacijskim brojem 40791995812.

Turistička zajednica djelatnost obavlja kroz aktivnosti u gradu i putem turističko informativnog centra na lokaciji Jurišićeva 1. Turističko informativni centar u Zračnoj luci Pleso do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije započeo s radom.

Sjedište Zajednice je na adresi Kaptol 5. Poslovni prostor je u vlasništvu Prvostolnog kaptola zagrebačkog. Od 1998. do 2008. Zajednica je koristila prostor bez plaćanja zakupnine (besplatno). Od 2009., prema zaključenom ugovoru na pet godina zakupnina za 670 m<sup>2</sup> Zajednica za prve tri godine plaća po 6.500.- EUR mjesečno odnosno 9,70 EUR po m<sup>2</sup>, a za sljedeće dvije godine po 7.700.- EUR odnosno 11,50.- EUR po m<sup>2</sup> mjesečno u kunskoj protuvrijednosti. Za prve tri godine ugovorena je smanjena zakupnina jer se Zajednica obvezala da će tri postojeća sanitarna čvora ukupne površine 60 m<sup>2</sup> potpuno adaptirati o svom trošku, bez mogućnosti povrata sredstava. Zakupnina je obračunana od siječnja 2009., a ugovor je zaključen u lipnju 2009. Tijekom 2009. za 11 mjeseci na ime zakupnine plaćeno je 524.152,00 kn.

Gradsko poglavarstvo Grada Zagreba u siječnju 2006. dalo je Zajednici na upravljanje i korištenje poslovni prostor (cijelu zgradu) veličine 740 m<sup>2</sup> na adresi Dolac 2, bez plaćanja zakupnine. Prema predloženim dopisima, Zajednica ne koristi taj prostor jer prijašnji zakupnik kojem je vrijeme zakupa isteklo nije iselio. Od vremena dodjele poslovnog prostora Zajednica plaća komunalnu naknadu, što je za 2008. iznosilo 9.516,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica u dogovoru s Gradom Zagrebom treba riješiti korištenje dodijeljenog poslovnog prostora kako bi sredstva utrošena za najamninu mogla koristiti za unapređenje svoje djelatnosti.

### 2.1. Rad tijela Zajednice

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, prava i obveze Zajednice utvrđeni su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama statuta Zajednice. Novi statut Zajednice donesen je i objavljen u Narodnim novinama broj 132 od 13. studenoga 2009.

Zajednica je pravna osoba, članovi koje su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane na području grada Zagreba. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Tijela Zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor, te predsjednik Zajednice. Mandat tijela Zajednice traje četiri godine.

Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja u Zajednici, čine ju članovi i predstavnici članova turističke zajednice. Broj predstavnika Zajednice u Skupštini utvrđuje se razmjerno njihovom udjelu u prihodima Zajednice, s tim da je broj članova ograničen na 50. Skupština Zajednice donosi statut, poslovnik o radu Skupštine, bira i razrješava predsjednika Zajednice, odlučuje o izboru i razrješenju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće Zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama statuta. U 2008. održane su tri sjednice. Predsjednik skupštine zajednice za mandatno razdoblje 2007. do 2011. je gospodin Ivo Jelušić (Gradsko poglavarstvo Grada Zagreba ga je imenovalo 14. lipnja 2007., kao i dva člana). Prema Poslovniku o radu Skupštine sjednice se održavaju najmanje jedanput godišnje, a po potrebi i češće. U 2008. održane su dvije sjednice (4. lipnja i 12. prosinca 2008.).

Turističko vijeće izvršno je tijelo Skupštine Zajednice. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže osnovne smjernice i godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju Zajednice, upravlja imovinom i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta.

Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova od kojih šest bira Skupština, a dva delegira gradsko poglavarstvo grada Zagreba, za mandatno razdoblje 2007. do 2011. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je gospodin Ivo Jelušić. Predsjednik Turističkog vijeća je ujedno je i predsjednik Zajednice. Predsjednik Zajednice predstavlja zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Zajednice u skladu sa statutom i programom rada Zajednice. Broj i dinamika održavanja sjednica određena je odredbom članka 30. statuta i člankom 7. Poslovnika o radu Turističkog vijeća. Prema Poslovniku o radu Turističkog vijeća sjednice se održavaju najmanje jedanput mjesečno. Sjednica se može održati i na njoj donijeti pravovaljane odluke ako je nazočna natpolovična većina članova. U slučaju potrebe hitnog donošenja odluke, sjednica se može organizirati telefonom, a donosi se na način da članovi vijeća svoje glasove daje putem telefona, a na sljedećoj sjednici potvrđuje se tako donesena odluka. U 2008. održane su četiri sjednice i tri telefonske sjednice, iako je statutom i Poslovnikom određeno da se održavaju jednom mjesečno. Članovi Turističkog vijeća u 2008. su gospodin Ivo Jelušić predsjednik, te članovi gospođe Višnja Fortuna i Zdenka Verić, te gospoda Anđelko Martinović, Zoran Pečarević, Anđelko Leko, Ivan Mišetić, Slavko Kojić i Božo Crnjac.

Nadzorni odbor čine tri člana od kojih dva bira Skupština, a jedan je predstavnik gradskog poglavarstva Grada Zagreba. Od lipnja 2007. Gradsko poglavarstvo imenovalo je za mandatno razdoblje 2007. do 2011. gospodina Vladimira Velnića članom Nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor najmanje jednom godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini Zajednice i Turističkom vijeću. Prema Poslovniku o radu Nadzornog odbora koji je donesen u ožujku 2008. sjednice se održavaju imajući u vidu opseg zadaća koje proizlaze iz nadzora rada i poslovanja Zajednice.

U 2008. održane su četiri sjednice. Predsjednik Nadzornog odbora u 2008. je gospodin Velimir Velnić, a članovi gospodin Jerko Bralić i gospodin Nenad Šepak.

Za 2008. Nadzorni odbor nije sastavio izvještaje o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenju programa rada Zajednice i utvrdio usklađenost sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom Zajednice te aktima i odlukama Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenja programa rada Zajednice, te utvrđivanje usklađenosti sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom Zajednice te aktima i odlukama turističkog vijeća, odnosno nalaže se obavljanje poslova iz njegove nadležnosti.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Zajednica ima stručnu službu – turistički ured čije je sjedište u sjedištu Zajednice u Zagrebu, Kaptol 5. Direktor Turističkog ureda zastupa turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Zajednice. Za svoj rad odgovara Turističkom vijeću i predsjedniku Zajednice.

Zajednicu predstavlja predsjednik Zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Predsjednik zajednice 2008. i u vrijeme obavljanja revizije je gospodin Ivo Jelušić. Direktorica Turističkog ureda od 11. veljače 2006. je dr. sc. Amelia Tomašević.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, opisu i popisu radnih mjesta i radnih zadataka Turističkog ureda iz 1999. temeljne organizacijske jedinice Turističkog ureda su: ured direktora, sektor turističke promidžbe i sektor zajedničke službe. Unutar sektora formirane su službe i odjeli. Sektor turističke promidžbe, u kojem se obavljaju poslovi ukupne turističke promidžbe Grada Zagreba, sastoji se od odjela opće promidžbe i odjela informacija, odjela kongresni ured i odjela turističke ponude.

Koncem 2008. Zajednica je imala 36 zaposlena, a prosječan broj zaposlenih u 2008. na osnovi sati rada iznosio je 32.

#### - Nadzor Hrvatske turističke zajednice nad poslovanjem Zajednice

Temeljem odredbi članka 66. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Glavni ured Hrvatske turističke zajednice obavio je nadzor za 2008. nad vođenjem stručnih poslova vezanih za provođenje politike promicanja turizma i izvršenja zadaća Zajednice, te nadzor nad svrhovitošću i učinkovitošću korištenja financijskih sredstava. Utvrđeno je, između ostaloga, višak prihoda iskazan u izvještaju o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. nije istovjetan iskazanom višku prihoda u poslovnim knjigama, Turističko vijeće ne održava sjednice jednom mjesečno, ne razmatra kvartalna financijska izvješća, na telefonskim sjednicama (koje se u pravilu sazivaju samo iznimno u slučaju potrebe hitnog donošenja odluke) donosi odluke o raspodjeli sredstava značajnim klubovima u međunarodnim natjecanjima, Nadzorni odbor nije izradio godišnje izvješće o analizi vođenja poslova zajednice, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima i izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice, da se trošenje sredstava za projekte sufinanciranja i potpore značajnijih klubova u međunarodnim natjecanjima ne troše namjenski što je u suprotnosti s ciljevima i zadaćama turističkih zajednica (članak 26. i 39. Zakona i odredbama članka 12. Statuta – poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanje turističke ponude grada – Županije), nenamjensko trošenje sredstava davanjem pozajmica fizičkim i pravnim osobama, poslovne knjige nisu bile potpisane.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Za poslovnu godinu Zajednica utvrđuje program rada i financijski plan. Godišnji program rada i financijski plan na prijedlog turističkog vijeća donosi skupština Zajednice.

Program rada i financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 58.400.000,00 kn doneseni su u prosincu 2007. Programom rada za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima i nisu planirani prema računima iz računskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže programom rada i financijskim planom rashode, osim prema programima planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prihodi su planirani od turističke članarine u iznosu 48.400.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 6.000.000,00 kn, ostalih prihoda u iznosu 300.000,00 kn te prenesenih prihoda prethodne godine u iznosu 3.700.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.071.810,00 kn.

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing u iznosu 45.525.000,00 kn i administrativni marketing u iznosu 12.875.000,00 kn. Rashodi funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosu 43.781.023,00 kn, a administrativnog marketinga u iznosu 8.584.515,00 kn.

Rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na aktivnosti Zajednice koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda područja, te unapređenja općih uvjeta boravka turista. Rashodi funkcionalnog marketinga planirani su za rashode za unaprjeđenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 23.867.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.180.000,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 10.029.000,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 3.394.000,00 kn, kongresni ured u iznosu 3.080.000,00 kn, kulturni turizam u iznosu 845.000,00 kn, interni marketing u iznosu 330.000,00 kn, te edukaciju u iznosu 800.000,00 kn. U okviru rashoda za funkcionalni marketing detaljnije su planirani rashodi za sufinanciranja i potpore-novih turističkih proizvoda, promidžbeni materijal (brošure i dotisci, te suveniri), nastupi na sajmovima i kongresno-incentive burzama, te oglašavanja u domaćem i inozemnom tisku (media plan) i kongresno-incentive publikacijama.

Rashodi funkcionalnog marketinga su izvršeni za provođenje aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.110.231,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 5.315.326,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 3.424.746,00 kn, kongresni ured u iznosu 2.144.426,00 kn, kulturni turizam u iznosu 296.656,00 kn, interni marketing u iznosu 177.633,00 kn i edukaciju u iznosu 491.830,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana. Tako su primjerice rashodi za unaprjeđenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista izvršeni za 674.480,00 kn ili 2,8% više od plana i rashodi za aktivnost prodaje, promocije i distribucije izvršeni su za 30.746,00 kn ili 1,0% više od plana. Rashodi navedenih aktivnosti planirani su u ukupnom iznosu 27.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.966.226,00 kn, što je za 705.226,00 kn ili 2,6% više od plana. Rashodi ostalih aktivnosti funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosima manjim od plana.

Programom rada i financijskim planom za 2008. nisu planirana sredstva za nepredviđene aktivnosti. Primjerice, u okviru funkcionalnog marketinga izvršeni su rashodi koji nisu planirani u ukupnom iznosu 1.844.895,00 kn, a odnose se na sufinanciranja i potpore-novih turističkih proizvoda u iznosu 1.336.213,00 kn, oglašavanje u domaćem i inozemnom tisku u iznosu 255.146,00 kn, oglašavanje u kongresno-incentive publikacijama u iznosu 75.152,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 178.384,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju naknadno donesenih odluka turističkog vijeća i direktora. Predočena je odluka turističkog vijeća iz 2003. prema kojoj je direktor Turističkog ureda ovlašten odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn, bez iskazanog ukupnog godišnjeg iznosa. Istom odlukom propisana je obveza kvartalnog izvješćivanja o utrošenim sredstvima. Odluka za 2008. nije donesena, a kvartalno izvješćivanje nije bilo.

Rashodi administrativnog marketinga planirani su u iznosu 12.875.000,00 kn, a odnose se na rashode turističkog ureda u iznosu 7.455.000,00 kn, troškove rada tijela Zajednice u iznosu 770.000,00 kn, rashode adaptacije poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn, rashode transfera pripadajućeg dijela boravišne pristojbe gradu Zagrebu u iznosu 1.650.000,00 kn i adaptaciju poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn. Rashodi su izvršeni za rashode turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn, rashode rada tijela Zajednice u iznosu 765.117,00 kn, te na transfere pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu 1.394.586,00 kn (iskazano za 6.238,00 kn više za iznos koji je u prethodnoj godini više plaćen). Rashodi za adaptaciju poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn nisu izvršeni.

Za izvršenje programa rada i godišnjeg financijskog plana odgovorno je Turističko vijeće Zajednice, a nalogodavac je direktor Turističkog ureda. Izmjene i dopune financijskog plana za 2008. nisu donesene, ali je na sjednicama Turističkog vijeća raspravljano o plaćanju pojedinih rashoda i potpora. Prema odredbi članka 58. Statuta, Zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan. Izmjene se obavljaju na isti način i prema postupku kojim je donesen i program rada i godišnji financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine, te radi određenih značajnijih odstupanja potrebno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nalaže se financijskim planom planirati iznos sredstava za nepredviđene aktivnosti i ujedno ovlastiti direktora ureda do kojeg ukupnog iznosa može odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti i visinu pojedinačnih iznosa.

Godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojima godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe s kojima zajednica raspolaže za svoje potrebe i za potrebe turističkog mjesta, turistička zajednica prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje općinskog ili gradskog poglavarstva. Prema izjavi odgovorne osobe program nije donesen jer nije pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe za poboljšanje uvjeta boravka turista uz prethodno usvojeni zajednički program Grada Zagreba i Zajednice u skladu s odredbom članak 20. Zakona o boravišnoj pristojbi koji se primjenjuje od siječnja 2009.



Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu Turističko vijeće podnosi skupštini Zajednice do kraja veljače. Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2008. Skupština Zajednice prihvatila je u veljači 2009.

### 3.2. Poslovne knjige

Zajednica je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga: knjiga blagajne (kunska i devizna), knjiga osnovnih sredstava, sitnog inventara, knjiga ulaznih računa, evidencija putnih naloga. Ustrojeno je materijalno knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti promidžbenog i materijala. Zalihe i utrošak materijala sa skladišta vodi se po nabavnoj cijeni.

Ustrojena je glavna knjiga po kontima i projektima, te je omogućeno praćenje rashoda po pojedinom projektu, sudjelovanju na sajmu, posebnoj prezentaciji, te oglašavanjima u domaćem i inozemnom tisku i kongresno-incentive publikacijama.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige su uvezane i potpisane.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijske izvještaje čine: bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Skupština Zajednice prihvatila je Izvješće o radu i financijske izvještaje za 2008. na sjednici održanoj 27. travnja 2009.

#### - Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 32.707.133,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 8.159.448,00 kn i financijske imovine u iznosu 24.547.685,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 1

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2008.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Imovina	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
1.1.	Nefinancijska imovina	4.472.697,00	8.159.448,00	182,4
2.	Financijska imovina	9.120.962,00	24.547.685,00	269,1
1.2.1.	Novčana sredstva i depoziti	8.662.699,00	19.435.614,00	224,4
1.2.2.	Potraživanja	103.498,00	101.686,00	98,2
1.2.3.	Dani zajmovi	280.000,00	285.000,00	101,8
1.2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.765,00	381.901,00	510,8
1.2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	4.343.484,00	-
	Ukupno imovina	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
2.	Obveze i vlastiti izvori	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
2.1.	Obveze	981.658,00	5.084.041,00	517,9
2.1.1.	Obveze za rashode	981.658,00	5.084.041,00	517,9
2.1.3.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	0,00	0,00	-
2.1.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	0,00	-
2.2.	Vlastiti izvori	12.612.001,00	27.623.092,00	219,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.593.659,00	32.707.133,00	240,6
	Višak prihoda	7.815.398,00	23.196.256,00	296,8

Koncem 2008. u odnosu na konac 2007. imovina je veća za 19.113.474,00 kn, odnosno 140,6%. Razlog povećanja imovine rezultat je porasta financijske imovine i to novčanih sredstava i depozita koji su u odnosu na prethodnu godinu porasli za 10.772.915,00 kn ili 124,3%, te dionica i udjela u poslovnoj banci koji su u odnosu na prethodnu godinu porasli za 307.136,00 kn ili 800,3%. Koncem 2008. u odnosu na konac 2007. depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama veći su za 9.369.942,00 kn ili 182,4%. Tijekom 2008. ukupno je oročeno 121.895.734,00 kn (53 ugovora). Ugovori su uzastopno obnavljani istekom oročenja.

Dionice i udjeli u poslovnoj banci u odnosu na prethodnu godinu porasli su za 307.136,00 kn ili 800,3%. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, navedeni udjeli odnose se na 101 dionicu poslovne banke nominalne vrijednosti 38.380,00 kn koja je uvećana za revalorizacijsku vrijednost u iznosu 307.136,00 kn po obavijesti poslovne banke.

- Nefinancijska imovina

Koncem 2008. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 8.159.448,00 kn i veća je za 3.686.751,00 kn u odnosu na konac 2007, a odnosi se na proizvedenu kratkotrajnu imovinu u iznosu 3.968.209,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.738.807,00 kn i neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 452.432,00 kn.

Razlog povećanja nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom je proizvedena kratkotrajna imovina iskazana u iznosu 3.968.209,00 kn, a odnosi na zalihe materijala za redovne potrebe (zalihe promidžbenog i drugog materijala).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija koja je u primjeni od siječnja 2008. Zajednica nabavu i utrošak (izlaz materijala) promidžbenog i drugog materijala evidentira na računima zaliha, što se ujedno odrazilo na značajan porast nefinancijske imovine.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove za 2009. (pretplate za stručne časopise, članarine stručnim organizacijama, najmove štandova, kotizacije za stručne skupove, marketinške aktivnosti, te financijske potpore za športske namjene). Vrijednosno značajniji rashod budućeg razdoblja odnos se na financijsku potporu za događanje Snježna kraljica u iznosu 4.000.000,00 kn.

- Zalihe materijala za redovne potrebe

Koncem 2008. iskazane su zalihe u iznosu 3.968.209,00 kn. Odnose se na zalihe promidžbenog materijala u iznosu 3.883.861,00 kn i drugog materijala (iz ranijih godina) u iznosu 95.463,00 kn.

Nabavljeno je promidžbenog materijala u vrijednosti 12.772.262,00 kn (od toga se na zalihe iz 2007. odnosi 6.721.856,00 kn), a utrošeno je u vrijednosti 8.888.401,00 kn, te je stanje zaliha promidžbenog materijala koncem 2008. iznosilo 3.883.861,00 kn.

Financijskim planom i programom rada nabava promidžbenog materijala planirana je u iznosu 6.155.000,00 kn, a izvršena u iznosu 5.700.802,00 kn, što je za 454.198,00 kn ili 7,4% manje od plana. Odnosi se na brošure i dotiske (brošure, letke, programe, CD, DVD i drugi tiskani promidžbeni materijal) i suvenire (majice, kape, vrećice, licitarska srca, kišobrane i druge suvenire).

Vrijednosno značajniji rashodi za promidžbeni materijal odnose se na nabavu brošure «Razgled grada pješice» i «Šetnja Zagrebom» u iznosu 966.996,00 kn, «Brošure o Zagrebu i brošure «Zagreb – sve boje grada» u iznosu 782.841,00 kn, CD «Hrvatska turistički vodič» i CD «Zagreb tourist guide» u iznosu 740.540,00 kn, brošure «Okolica Zagreba» u iznosu 727.787,00 kn, Image brošure u iznosu 383.373,00 kn, licitarska srca u iznosu 296.460,00 kn i promidžbene vrećice u iznosu 149.197,00 kn.

Rashodi za brošuru «Razgled grada pješice» i «Šetnja Zagrebom» planirani su u iznosu 1.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 966.996,00 kn, što je za 133.004,00 kn ili 12,1% manje od plana.

Nabava brošure «Razgled grada pješice» u vrijednosti 463.746,00 kn obavljena je na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa dobavljača po cijeni 8,92 kn za jedan primjerak. Ugovor s dobavljačem za usluge tiska navedene brošure nije zaključen. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tiskanje nove brošure pod nazivom «Šetnja Zagrebom – korak po korak» nije obavljena u određenom roku, te je Zajednica odlučila za potrebe korisnika (turističke informativne centre, putničke agencije, sajmove) naručiti određenu količinu «starih» brošura pod nazivom «Razgled grada pješice». Zbog žurne nabave navedena brošura nabavljena je na temelju narudžbenice, a ugovor s dobavljačem nije zaključen.

Koncem prosinca 2008. s dobavljačem zaključen je ugovor o tisku 150 000 primjeraka brošura «Šetnja Zagrebom», po cijeni 3,355 kn za jedan primjerak, što ukupno iznosi 503.250,00 kn, u jezičnim varijantama prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008. Sljedeći dan nakon zaključenja ugovora brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom.

Rashodi za «Brošuru o Zagrebu» i «Zagreb – sve boje grada» planirani su u iznosu 1.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 782.841,00 kn, što je za 617.159,00 kn ili 44,1% manje od plana.

Zajednica i dobavljač u lipnju 2008. zaključili su ugovor o kupnji 60 000 komada «brošure o Zagrebu» po cijeni 7,686 kn/kom što ukupno iznosi 461.400,00 kn, u jezičnim varijantama navedenim u ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovorom je određeno da prodavatelj ispostavlja kupcu račun isključivo na temelju isporučenih količina prema točno naznačenoj specifikaciji sukladno pojedinačnoj narudžbi. Brošure su obračunane u skladu s ugovorom.

Zajednica i dobavljač u prosincu 2008. zaključili su ugovor o tisku 150 000 primjeraka brošure «Zagreb - sve boje grada» po cijeni 2,4156 kn, u ukupnoj vrijednosti 362.340,00 kn u jezičnim varijantama prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom.

Rashodi za CD «Hrvatska turistički vodič» i CD «Zagreb tourist guide» planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 740.540,00 kn, što je za 240.540,00 kn ili 48,1% više od plana.

Zajednica i dobavljač u lipnju 2008. zaključili su ugovor o kupnji 500 primjeraka CD «Hrvatska turistički vodič» po cijeni 112,00 kn za jedan primjerak, u ukupnoj vrijednosti 56.120,00 kn, u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreni rok isporuke bio je sedam dana od dana narudžbe. Također, s navedenim dobavljačem u lipnju 2008. zaključen je ugovor o kupnji 6 500 primjeraka CD-a «Zagreb – tourist guide», po cijeni 67,10 kn za jedan primjerak u ukupnoj vrijednosti 436.150,00 kn, u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreni rok isporuke bio je najviše sedam dana od narudžbe. Promidžbeni materijal je obračunan i isporučen u skladu s ugovorom.

Na temelju narudžbenice i ispostavljenog računa u prosincu 2008. od istog dobavljača nabavljeno je 3 700 primjeraka CD-a «Zagreb – tourist guide» u vrijednosti 248.270,00 kn. Za nabavu navedenog promidžbenog materijala Zajednica nije zaključila ugovor.

Rashodi za brošuru «Okolica Zagreba» planirani su u iznosu 700.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 727.787,00 kn, što je za 27.787,00 kn više od plana.

Zajednica i jedno društvo zaključili su u lipnju 2008. ugovor o kupnji 59 000 primjeraka brošure «Okolica Zagreba» po cijeni 7,686 kn za jedan primjerak u vrijednosti 453.474,00 kn u jezičnim varijantama prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovorom je određeno da se prodavatelj obvezuje ispostaviti račun na temelju isporučenih količina prema točno naznačenoj specifikaciji sukladno pojedinačnoj narudžbi. Brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom. Zajednica nije ispostavljala narudžbenice za nabavu navedene brošure, kako je određeno ugovorom.

Od istog dobavljača koncem prosinca 2008. na temelju ispostavljenih računa nabavljeno je 35 690 primjeraka brošure «Okolica Zagreba» u vrijednosti 274.313,00 kn. Za nabavu dodatnih količina navedenih brošura nije ugovor.

Rashodi za brošuru «Zagreb – grad i ljudi» planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 383.373,00 kn, što je za 233.373,00 kn ili 155,6% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na nabavu brošure «Zagreb – grad i ljudi» u iznosu 333.353,00 kn.

Zajednica i dobavljač zaključili su u prosincu 2008. ugovor za usluge tiska 3 000 primjeraka brošure «Zagreb – grad i ljudi» po cijeni 11,80 kn za jedan primjerak na hrvatskom jeziku, te 30 000 primjeraka u stranim jezičnim varijantama po cijeni 9,90 kn za jedan primjerak, što ukupno iznosi 333.353,00 kn. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008. Ugovor je zaključen u većoj vrijednosti za 183.353,00 kn od plana. Navedene brošure su isporučene i obračunane u skladu s ugovorom.

Promidžbeni materijal (CD «Zagreb – tourist guide», brošure «Okolica Zagreba» i «Zagreb-grad i ljudi») nabavljen je u većoj vrijednosti od planirane financijskim planom u iznosu 451.680,00 kn. Za nabavljen promidžbeni materijal za koji nisu osigurana sredstva financijskim planom, Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća.

Rashodi za licitarska srca planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 296.460,00 kn, što je za 3.540,00 kn manje od plana. S dobavljačem u srpnju 2009. zaključen je ugovor o kupnji 60 000 primjeraka «Srce licitar oko vrata», po cijeni 4,90 kn za jedan primjerak u ukupnoj vrijednosti 294.000,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008. Suvenirni su isporučeni i obračunani u skladu s ugovorom.

Rashodi za vrećice planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 149.197,00 kn, što je za 803,00 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na nabavu platnenih, papirnatih, reklamnih i pvc vrećica s otisnutim logom Zajednice. Vrećice (platnene, papirnat, reklamne i pvc s otisnutim logom Zajednice) nabavljene su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. Tijekom 2008. vrećice su nabavljene od dva dobavljača po cijenama od 1,90 kn do 15,25 kn po jednoj vrećici. Ugovor s dobavljačima nije zaključen.

Navedeni promidžbeni materijal (brošure i dotisci te suvenirni) nabavljen je na temelju ugovora, te u pojedinim slučajevima i na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa dobavljača. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008., Zajednica pri nabavi roba, radova ili usluga tijekom godine nije bila obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, što je detaljnije opisano u točki 6. izvješća, Rashodi. Za nabavu navedenog promidžbenog materijala Zajednica nije pribavila više ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o nabavi promidžbenog materijala kako bi se utvrdila prava i obveze ugovornih strana. Također nalaže pribavljanje odluke Turističkog vijeća za nabavu promidžbenog materijala za koji financijskim planom nisu osigurana sredstva, te zaključenje ugovora i preuzimanje obveza u visini osiguranih sredstava financijskim planom i programom rada. Nalaže se nabavu promidžbenog materijala obavljati u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu promidžbenog materijala pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 3.738.807,00 kn (po odbitku ispravka vrijednosti u iznosu 4.274.884,00 kn) odnosi se na građevinske – poslovne objekte u iznosu 2.259.129,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.090.633,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 250.565,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 625.286,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 1.087.867,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 998.897,00 kn, umjetnička djela u iznosu 347.960,00 kn, te ulaganje u računalnu opremu u iznosu 353.354,00 kn.

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 452.432,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.815.154,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 1.362.722,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 24.547.685,00 kn sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 4.929.576,00 kn, depozita u bankama (oročavanja) i ostalim financijskim institucijama u iznosu 14.506.038,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.326,00 kn, ostalih potraživanja u iznosu 37.147,00 kn, zajmova građanima i ostalim subjektima u iznosu 285.000,00 kn (poduzetnicima 260.000,00 kn i ostalim subjektima 25.000,00 kn), ostalih vrijednosnih papira u iznosu 36.385,00 kn (Capitl d.o.o.), dionica i udjela u glavnici poslovne banke (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu 345.516,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.213,00 kn, te rashoda budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn.

- Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročni depoziti iskazani su u iznosu 14.506.038,00 kn i odnose se na oročene depozite u bankama. U početnom stanju na dan 1. siječnja 2008. kratkoročni depoziti iskazani su u iznosu 5.136.096,00 kn.

Tijekom 2008. ukupno je oročeno 121.895.734,00 kn (53 ugovora), te je stanje oročenih sredstava koncem godine iznosilo 14.506.038,00 kn. Sredstva su oročavana kod poslovne banke putem koje Zajednica posluje. Ugovori su zaključivani na rok od mjesec dana uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 4,0 do 5,5%. Ugovori su obnavljani istekom roka oročenja uz pripis kamata dospjelih za vrijeme roka oročenja. Prihodi od kamata na oročena sredstva kod poslovne banke ostvareni su u iznosu 450.637,00 kn.

Za oročavanje financijskih sredstava kod poslovne banke ne postoji odluka turističkog vijeća.

Uzastopnim obnavljanjem ugovora o nenamjenskom depozitu, Zajednica je dio sredstva deponirala na razdoblje duže od godine dana. S obzirom da su osnovne zadaće Zajednice promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu grada Zagreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice.

- Zajmovi građanima i ostalim financijskim institucijama

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. zajmovi građanima i ostalim subjektima iskazani su u iznosu 285.000,00 kn. Odnose se na dva zajma od čega je jedan dan u 1994. u iznosu 260.000,00 kn privatnom poduzeću Zrinj d.o.o. na rok od 30 dana i kamatnu stopu 15,0%, a drugi privatnoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) u iznosu 25.000,00 kn. Zajam dan privatnoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) u iznosu 25.000,00 kn, vraćen je tijekom 2009. godine.

Zajam dan privatnom poduzeću opisan je u Izvješću o obavljenoj reviziji poslovanja Zajednice za 1997., 2005., i 2006., u kojima je dan nalog za poduzimanje mjera za naplatu kredita i kamata. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2009.) zajam nije vraćen. U travnju 1996. donesena je sudska presuda u korist Zajednice kojom je dužniku naložen povrat glavnice u iznosu 260.000,00 kn sa zakonskom zateznom kamatom i sudskim troškovima u iznosu 19.950,00 kn. Dužnik je na presudu podnio žalbu, a u lipnju 1996. Zajednica je povukla tužbu te je s dužnikom zaključena nagodba. Nagodbom se dužnik obvezao ukupan dug (glavnicu, kamate i parnični trošak) u iznosu 379.190,22 kn podmiriti u više mjesečnih rata od čega posljednju do 28. veljače 1997. Prema dopisu odvjetničkog ureda (veljača 2006.) kojeg je Zajednica opunomoćila za pravno zastupanje, u vezi naplate navedenog potraživanja na bazi nagodbe iz 1996. vođeni su ovršni postupci, ali nije uspjela ni djelomična naplata potraživanja jer je dužnik prodao zaplijenjene pokretnine. U lipnju 2006. odvjetnički ured ponovno je pokrenuo ovršni postupak radi naplate 139.800,00 kn sa zakonskim zateznim kamatom, parničnim troškovima i ovršnim troškovima. Odvjetnički ured u dopisu iz travnja 2007. navodi da dužnik više ne postoji te iz navedenog razloga traži suglasnost Zajednice za obustavljanje ovršnog prijedloga. U travnju 2007. Zajednica je uputila dopis odvjetničkom uredu u kojem navodi da je suglasna s obustavljanjem ovršnog prijedloga.

Državni ured za reviziju nalaže razmotriti opravdanost evidentiranja navedenog potraživanja u poslovnim knjigama.

Zajednica je u travnju 2008. odobrila fizičkoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) pozajmicu u iznosu 25.000,00 kn na rok do konca 2008. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku do konca 2008. nego tijekom 2009. u četiri rate. Kamata je plaćena u iznosu 1.593,82 kn (posljednja rata i kamata plaćene su 18. studenoga 2009.). Ugovor o pozajmici potpisala je direktorica Turističkog ureda bez odobrenja Turističkog vijeća.

Prema podacima glavne knjige tijekom godine pozajmljeno je 3.037.000,00 kn. Tijekom godine dana je pozajmica jednoj pravnoj osobi u iznosu 3.000.000,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 37.000,00 kn.

Zajednica je odobrila pozajmicu košarkaškom klubu u iznosu 3.000.000,00 kn na tri mjeseca, odnosno do konca 2008. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Za osiguranje povrata pozajmice košarkaški klub je izdao zadužnicu na 3.500.000,00 kn. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku, a kamata je plaćena u iznosu 29.589,00 kn. Ugovor o pozajmici potpisala je direktorica Turističkog ureda bez odobrenja Turističkog vijeća.

Zajednica je odobrila u lipnju 2008. pozajmicu fizičkoj osobi (zaposlenici Zajednice) u iznosu 12.000,00 kn, uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Vraćanje je ugovoreno u mjesečnim ratama od 1. kolovoza do 1. prosinca 2008. po 2.400,00 kn mjesečno. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku, a kamata je plaćena u iznosu 153,00 kn. Ugovor je potpisao tajnik Zajednice bez odobrenja Turističkog vijeća.

Zajednica je u siječnju 2007. odobrila fizičkoj osobi (predsjedniku Nadzornog odbora) pozajmicu u iznosu 50.000,00 kn na rok do konca 2007. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Pozajmica je trebala biti vraćena u dva obroka, prvi u iznosu 30.000,00 kn do 10. svibnja 2007., a ostatak u iznosu 20.000,00 kn do 31. prosinca 2007. Kao osiguranje povrata kredita primatelj pozajmice založio je svoj automobil. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku, te je dug koncem 2007. godine iznosio 20.000,00 kn. Početno stanje pozajmice u 2008. iznosilo je 20.000,00 kn, a vraćena je 8. veljače 2008. Ugovor je potpisala direktorica Turističkog ureda bez odobrenja Turističkog vijeća.

Pozajmljivanje sredstava nije bilo planirano financijskim planom, niti je predočena odluka Turističkog vijeća o pozajmljivanju sredstava fizičkim i pravnim osobama. S obzirom da su osnovne zadaće Zajednice promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Zajednica je osnovana za obavljanje poslova iz svoje djelatnosti i ne može se baviti financijskim poslovima (davanjem pozajmica) koje ne potpadaju u njenu nadležnost.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva, koristiti za poslove i namjene iz djelokruga rada Zajednice.

- Dionice i udjeli u glavnici

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost dionica i udjela u glavnici tuzemne banke (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu 345.516,00 kn. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, navedeni udjeli odnose se na 101 dionicu poslovne banke nominalne vrijednosti 38.380,00 kn uvećana za revalorizacijsku vrijednost 307.136,00 kn po obavijesti poslovne banke.

- Rashodi budućih razdoblja

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn odnose se na odnose se na unaprijed plaćene troškove za 2009. (pretplate za stručne časopise, članarine stručnim organizacijama, najmove štandova, kotizacije za stručne skupove, marketinške aktivnosti, te financijske potpore za športske namjene (rukomet, skijanje u iznosu 4.000.000,00 kn Snježna kraljica).

- Vrijednosni papiri

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2009. stanje vrijednosnih papira iskazano je u iznosu 36.385,00 kn. Odnosi se na 30,0 % poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva Capitul d.o.o.



Na temelju odluke Turističkog vijeća iz prosinca 2008. Zajednica (prenositelj poslovnog udjela) i društvo Masmedia d.o.o. (stjecatelj poslovnog udjela, Ulica baruna Trenka, Zagreb) zaključili su u veljači 2009. ugovor o prijenosu poslovnog udjela. Ugovoren je prijenos poslovnog udjela (30,0%) u društvu Capitul d.o.o. uz naknadu u iznosu 138.200,00 kn. Prema ugovoru određen je prijenos poslovnog udjela na stjecatelja upisom u knjigu poslovnih udjela društva Capitul d.o.o. i to danom solemnizacije ugovora. Ugovor o prijenosu poslovnog udjela ovjeren je u veljači 2009. od javnog bilježnika. Rok plaćanja je bio 30. travnja 2009. Zajednica je odobrila dva produženja roka plaćanja ali do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) ugovoreni iznos nije plaćen. Ugovor je potpisala direktorica Turističkog ureda na temelju odluke Turističkog vijeća iz prosinca 2008.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere radi naplate dužnog iznosa.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su u iznosu 101.686,00 kn od čega se 40.473,00 kn odnosi na kratkoročna potraživanja, a 61.213,00 kn na potraživanja za prihode poslovanja.

Kratkoročna potraživanja u iznosu 40.473,00 kn odnose se na potraživanja koja se refundiraju iznosu 29.347,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 7.800,00 kn, te potraživanja od zaposlenika u iznosu 3.326,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.213,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 36.051,00 kn, potraživanja za kamate na oročene depozite u iznosu 24.447,00 kn (obračunano u 2008., a plaćeno u 2009.), te na potraživanja od kupaca u iznosu 715,00 kn.

- Obveze i vlastiti izvori

Ukupne obveze u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. evidentirane su u iznosu 5.084.041,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.561.583,00 kn (od čega se 4.000.000,00 kn odnosi se na obvezu za Snježnu kraljicu), obveze za plaće, poreze, doprinose za prosinac 2008. s isplatom u siječnju 2009. i druge pristojbe u iznosu 493.481,00 kn, prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 25.279,00 kn, te obveze transfera boravišne pristojbe Gradu Zagrebu u iznosu 3.698,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) obveze su podmirene.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.083.649,00 kn, revalorizacijsku rezervu u iznosu 343.187,00 kn i na rezultat poslovanja u iznosu 23.196.256,00 kn. Revalorizacijska rezerva u iznosu 343.187,00 kn odnosi se na revalorizaciju vrijednosti dionica poslovne banke.

Rezultat poslovanja iskazan je u iznosu 23.196.256,00 kn, a odnosi se na višak prihoda ostvaren u ranijim godinama i u tekućoj godini.

- Račun prihoda i rashoda

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. prihodi su iskazani u iznosu 63.071.810,00 kn, rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn, te višak prihoda u iznosu 15.380.859,00 kn.

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.196.257,00 kn, a odnosi se na ostvareni višak tekuće godine u iznosu 15.380.858,00 kn i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.815.398,00 kn.

U Izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 63.071.810,00 kn, rashodi u iznosu 52.365.568,00 kn, te višak prihoda u iznosu 10.706.242,00 kn. Višak prihoda iskazan u izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je u iznosu 15.380.859,00 kn, prihodi su iskazani u iznosu 63.071.810,00 kn, a rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. rashodi iskazani za 4.674.617,00 kn više nego u računu prihoda i rashoda što je za isti iznos umanjilo višak prihoda. Skupština Zajednice prihvatila je Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2008. na sjednici održanoj 27. travnja 2009.

Prema pismenom očitovanju odgovorne osobe razlika u iznosu 4.674.617,00 kn nastala je iz razloga jer su podaci u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. iskazani na temelju knjigovodstvenog načela novčanog tijeka, dok se računovodstveno poslovanje i izvještaj o prihodima i rashodima temelji na načelu nastanka događaja. Razlika u iznosu 4.674.617,00 kn odnosi se na nabavu osnovnih sredstava u iznosu 380.008,00 kn, promidžbenog materijala u iznosu 3.968.209,00 kn i troškove budućeg razdoblja u iznosu 326.400,00 kn.

Nadzorni odbor pratio je rad i materijalno-financijsko poslovanje i izvršenje programa rada Zajednice za 2008. te je utvrdio da je materijalno-financijsko poslovanje Zajednice vođeno u skladu s propisima i programom rada i financijskim planom Zajednice. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) godišnje izvješće nije sastavljeno kako je propisano odredbama članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma jer ne sadrži analizu vođenja poslova turističke zajednice, materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima i izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje godišnjeg izvješća sukladno odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se uskladiti podatke u izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana s financijskim izvještajima te o navedenom izvijestiti Turističko vijeće i Skupštinu Zajednice.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donesene su odluke o popisu imovine i obveza za 2008. kojima su imenovana četiri povjerenstva za popis, rokovi za obavljanje popisa i dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu. Odlukom je određeno popisivanje imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2008:

- nematerijalne imovine, dugoročnih financijskih ulaganja, potraživanja i obveza,
- uredskog materijala, opreme i sitnog inventara,
- materijala, te
- novca i vrijednosnica.

U Izvještaju o obavljenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. predložen je zbog neupotrebljivosti otpis osnovnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti u iznosu 39.884,62 kn, te zbog uništenosti otpis sitnog inventara u vrijednosti 32.270,35 kn.

Turističko vijeće je na prijedlog povjerenstva za popis donijelo Odluke o otpisu osnovnih sredstava i sitnog inventara za 2008., što je provedeno u poslovnim knjigama.

#### 4. NOVČANA SREDSTVA

Tijekom 2008. Zajednica je imala otvoren kunski i devizni račun kod poslovne banke. Koncem 2008. stanje na kunkskom računu iznosilo je 4.901.918,24 kn, a deviznog 26.317,25 kn.

Tijekom 2008. Zajednica je imala otvorena i dva prolazna računa za uplatu turističke članarine i boravišne pristojbe na koje obveznici uplaćuju članarinu i boravišnu pristojbu. Dnevno pražnjenje sredstava s navedenih računa na račun Zajednice, odnosno Hrvatske turističke zajednice i Hrvatskog crvenog križa obavlja Financijska agencija po rasporedu utvrđenom Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama i Zakonom o boravišnoj pristojbi.

Stanje deviznog računa koncem 2008. iznosilo je 26.317,25 kn (protuvrijednosti EUR, američkih dolara i engleskih funti).

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne i devizne blagajne. Putem kunske blagajne obavljaju se isplate za službena putovanja, naknade zaposlenima, te za razne sitne materijalne troškove. Isplate iz devizne blagajne odnose se na isplatu akontacija za službena putovanja u inozemstvo. Dnevnice za službena putovanja isplaćivane su na temelju Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava Državnog proračuna (Narodne novine 8/2006). Na dan 31. prosinca 2008. stanje kunske blagajne iznosilo je 1.341,02 kn, a u deviznoj blagajni nije bilo sredstava.

Stanje novčanih sredstava na računima i u blagajni koncem 2008. odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

#### 5. PRIHODI

Ukupni prihodi Zajednice planirani su u iznosu 58.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.071.809,00 kn, što je za 4.671.809,00 kn ili 8,0% više od plana. Odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 57.047.409,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 5.363.791,00 kn i druge prihode u iznosu 660.609,00 kn.

S obzirom na više ostvarene prihode za 4.671.809,00 kn Državni ured za reviziju nalaže kod značajnih odstupanja od planiranih iznosa donošenje izmjena financijskog plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od turističke članarine	48.400.000,00	57.047.409,00	117,9	90,5
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	6.000.000,00	5.363.791,00	89,4	8,5
3.	Drugi prihodi	4.000.000,00	660.609,00	16,5	1,0
	Ukupno	58.400.000,00	63.071.809,00	108,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od turističke članarine i predstavljaju 90,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od boravišne pristojbe predstavljaju 8,5 % ukupnih prihoda, te drugi prihodi 1,0% ukupno ostvarenih prihoda.

## 5.1. Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine planirani su u iznosu 48.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.047.409,00 kn, što je za 8.647.409,00 kn ili 17,9% više od plana. Udjel prihoda od turističke članarine u ukupno ostvarenim приходima je 90,5%.

Članarina je prihod turističkih zajednica, a raspoređuje se u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu, na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanim djelatnostima. Visina članarine koju su dužni platiti ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini gospodarske djelatnosti u koju je pravna ili fizička osoba razvrstana, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim zakonom.

Evidenciju, obračun i naplatu članarine od pravnih i fizičkih osoba, te nadzor obavlja Porezna uprava uz naknadu 3,0% od naplaćene članarine, a prema odredbi članka 18. točka 3. stavak 4. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Obveznici uplaćuju članarinu na prolazni račun otvoren kod Financijske agencije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Uplaćena sredstva članarine, nakon odbitka troškova naplate, Financijska agencija u roku od dva dana dostavlja korisnicima prema sljedećem rasporedu: 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0% turističkoj zajednici županije, te 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. S obzirom da Grad Zagreb ima i status županije Zajednici pripada 75,0% sredstava.

Pravne i fizičke osobe, obveznici uplate turističke članarine dostavljaju nadležnoj Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun i uplatu članarine. Mjesečni predujam članarine plaća se u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu. Konačni obračun članarine pravna i fizička osoba obavlja u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit.

Prema podacima Financijske agencije, turistička članarina ukupno je uplaćena u iznosu 78.415.676,00 kn od čega je raspoređeno Zajednici 57.047.409,00 kn, Hrvatskoj turističkoj zajednici 19.015.799,00 kn, te Poreznoj upravi 2.352.468,00 kn.

Prema podacima Porezne uprave u 2008. evidentirano je 16 688 uplatioca turističke članarine, od čega su 10 731 pravne osobe koji su ukupno uplatile 73.677.271,00 kn, te 5 957 fizičkih osoba koje su na ime članarine uplatile 4.558.885,00 kn.

Iznos uplata turističke članarine prema podacima Zajednice i Financijske agencije razlikuje se za 179.520,00 kn u odnosu na podatak Porezne uprave, te je podatke potrebno uskladiti. Prema izjavi odgovorne osobe, odstupanja u mjesečnim izvještajima mogu nastati iz razloga što Financijska agencija u pravilu ne rasporedi svaki mjesec posljednji dan u mjesecu pristigla novčana sredstva, već sljedeći radni dan, a to može biti i prvi radni dan u narednom mjesecu.

Zajednica od nadležne Porezne uprave u siječnju tekuće godine dobiva pregled uplata turističke članarine Zajednici od fizičkih i pravnih osoba po općinama za razdoblje prethodne godine te popis obveznika plaćanja turističke članarine za prethodnu godinu. U 2009. Porezna uprava sastavila je pregled uplata za razdoblje siječanj-prosinac 2007. i popis obveznika plaćanja turističke članarine za 2008. koji sadrži podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima; razlici za uplatu ili povrat i mjesečni predujam za svakog pojedinog obveznika. U 2008. obveznicima je vraćeno 1.053.635,00 kn (razlika uplaćenog po predujmovima minus stvarna obveza). Prema predloženim podacima Porezne uprave nije vidljivo ukupno zaduženje turističke članarine, ukupna obveza povrata i razlike za uplatiti Zajednici.

Državni ured za reviziju predlaže Zajednici da od Porezne uprave zatraži navedene podatke.

## 5.2. Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe planirani su u iznosu 6.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.363.791,00 kn, što je za 636.209,00 kn ili 10,6% manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 8,5%.

Zakon o boravišnoj pristojbi obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku turističkoj zajednici. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra turizma utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovici tekuće godine za sljedeću godinu. Za 2008. boravišna pristojba za područje cijelog Grada Zagreba iznosila je 7,00 kn dnevno, bez obzira na sezonu. Umanjenja i oslobođenja od plaćanja pristojbe propisana su Zakonom o boravišnoj pristojbi. Boravišna pristojba prihod je turističkih zajednica i uplaćuje se na prolazni račun Turističke zajednice. Boravišna pristojba za građane u domaćinstvu za 2008. za područje Grada Zagreba utvrđena je u iznosu 300,00 kn po krevetu. Građani u domaćinstvu dužni su godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe uplatiti na račun turističke zajednice do 31. srpnja tekuće godine ili u tri obroka (15. ožujka, 15. lipnja i 15. rujna 2008.).

Boravišnu pristojbu ne plaćaju djeca do dvanaest godina, slijepi i gluhe osobe i osobe s tjelesnim invaliditetom, sudionici školskih izleta, osobe upućene na liječenje, pripadnici Ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva obrane i sezonski radnici. Osobe od dvanaest do navršenih osamnaest godina starosti, plaćaju boravišnu pristojbu umanjenu za 50,0%.

Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu dužne su u roku od 24 sata po dolasku prijaviti turističkoj zajednici općine, grada ili njihovim podružnicama ili turističkoj zajednici mjesta, sve osobe kojima se pruža usluga noćenja u smještajnom objektu, te u roku od 24 sata odjaviti njihov boravak.

Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnim objektima naplaćuju boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge i na uplatni račun turističke zajednice uplaćuju boravišnu pristojbu u roku od pet dana po isteku svakog tjedna.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost, te vlasnici kuće ili stana za odmor u turističkom mjestu i sve osobe koje borave u toj kući ili stanu. Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a u paušalnom iznosu boravišnu pristojbu mogu plaćati vlasnici kuće ili stana za odmor, te građani koji su registrirani za pružanje usluge smještaja u domaćinstvu. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske.

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma obvezuje turističke zajednice općina, gradova i županija na ustrojavanje jedinstvenog popisa turista na svom području. Zajednica vodi registar gostiju i evidenciju ostvarenih noćenja na temelju podataka koje putem modema, disketa ili prijavnih kupona (osobno) dostavljaju pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu. Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja boravišnu pristojbu uplaćuju na prolazni račun otvoren kod Financijske agencije koja prema zakonskim odredbama raspoređuje sredstva: 65,0% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0% turističkoj zajednici županije, a 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima Zajednice, ukupno zaduženje za 2008. evidentirano je u iznosu 7.218.315,00 kn, a uplaćeno je 7.179.061,00 kn, što je za 39.254,00 kn manje od zaduženja. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja gospodarska inspekcija.

Prema evidencijama Zajednice, na području Grada Zagreba uslugu noćenja pružale su u 2008. pravne i fizičke osobe u ukupno 148 smještajnih objekata, od čega se 68 objekata odnosi na građane u domaćinstvu ili privatne iznajmljivače koji plaćaju boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu). U strukturi smještajnih objekata ima 44 hotela, 33 objekta sa sobama za iznajmljivanje, 12 objekata za djecu i mladež sa studentskim domovima i hostelima, po tri prenoćišta i pansiona, te po jedan kamp, planinarski dom, gostionica i seosko gospodarstvo (Studentski domovi se preko ljeta iznajmljuju turistima). Prema izvješću o obavljenom nadzoru od strane Hrvatske turističke zajednice, ukupni smještajni kapaciteti na području Grada Zagreba su 11 310 kreveta, od čega 6 200 u hotelima, 4 289 u smještajnim objektima za mlade, 821 krevet u ostalim vrstama smještajnih objekata. Ostvareno je 1 182 917 noćenja.

Zajednica prati naplatu boravišne pristojbe putem računalne obrade podataka, uz primjenu zajedničkog softvera za sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj. Za svaki smještajni objekt prati se ostvareni broj noćenja odnosno ukupan iznos boravišne pristojbe prema podacima o ostvarenim noćenjima koje dostavljaju davatelji usluga noćenja. Te podatke Zajednica uspoređuje s iznosom primljenih uplata i sastavlja izvještaje o naplati boravišne pristojbe. Zajednica šalje obveznicima pisane zamolbe za usklađivanje podataka prijave i odjave gostiju i zaduženja, a gospodarskoj inspekciji pri Državnom inspektoratu daju se podaci za svaki objekt o dugovanjima, nepotpunim prijavama i kašnjenjima. Zajednica nema povratnih informacija o obavljenom nadzoru od strane Državnog inspektorata.

Prema izvješću Financijske agencije u 2008. boravišna pristojba prikupljena je u ukupnom iznosu 7.223.956,00 kn, od čega je na temelju odredbi članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi 5.363.791,00 kn pripalo Zajednici, iznos od 1.787.930,00 kn Hrvatskoj turističkoj zajednici, te 72.238,00 kn Hrvatskom crvenom križu.

Prema podacima danim u Izvješću o radu za 2008. ostvareno je 1 137 910 noćenja od čega su 812 451 ostvarili strani turisti, a 325 459 domaći turisti.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.), Zajednica je sastavila Izvješće o naplati boravišne pristojbe od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. te za dugovanja iz ranijih godina. Ukupno potraživanje za boravišnu pristojbu za razdoblje prije 2008. iznosilo je 141.081,00 kn, od čega je plaćeno 108.348,00 kn, te dug iznosi 32.734,00 kn. Pri tome su neki smještajni objekti uplatili više, a neki manje u odnosu na njihovu obvezu koja proizlazi iz podatka o broju ostvarenih noćenja koje su dostavili Zajednici. Za neke smještajne objekte Zajednica ima uplate, a nema zaduženje, što je potrebno učiniti odnosno zadužiti.

### 5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 660.609,00 kn, što je za 3.339.391,00 kn ili 83,5% manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 1,0%. Navedeni prihodi planirani su zbirno.

Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 519.782,00 kn i na druge prihode u iznosu 140.827,00 kn.

#### - Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine u iznosu 519.782,00 kn odnose se na prihode od kamata prema ugovorima o pozajmicama u iznosu 29.589,00 kn, oročavanja sredstava u poslovnoj banci u iznosu 450.637,00 kn, depozita po viđenju u iznosu 24.471,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.065,00 kn, te od prihoda od usklađenja udjela u trgovačkom društvu u iznosu 13.020,00 kn.

#### - Drugi prihodi

Drugi prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 140.827,00 kn i odnose se na prihode od povrata dijela troškova u iznosu 111.922,00 kn (refundacije - povrate troškova oglašavanja, akcije Volim Hrvatsku i slično u iznosu 60.828,00 kn, povrat sredstava od Hrvatske turističke zajednice za sudjelovanje zaposlenika Zajednice na sajmovima u iznosu 29.528,00 kn, uplata sredstava za prodane Zagreb Card kartice u iznosu 21.566,00 kn), te prihode s osnova isplaćenih polica osiguranja života u iznosu 28.905,00 kn.

Prihodi s osnova polica osiguranja života ostvareni su u iznosu 28.905,00 kn. Odnose se na isplaćenu dodatnu svotu po 27 polica životnog osiguranja (u iznosima od 632,00 kn do 1.986,00 kn po polici) prema zahtjevu Zajednice.

Na zahtjev Zajednice izvršen je obračun otkupa na dan 1. veljače 2007. za 27 polica životnog osiguranja što uključuje osigurane svote i dodatne osigurane svote. Ukupni iznos isplate, prema dopisu društva za životno osiguranje iznosio je 904.167,00 kn. Kako je ujedno zatraženo zaključivanje novih polica osiguranja za 34 djelatnika što iznosi 278.542,00 kn, društvo za životno osiguranje je u 2007. na račun zajednice uplatilo 625.625,00 kn. Prema dodatnom zahtjevu otkupljena je još jedna polica u vrijednosti 29.918,00 kn, odnosno ukupno 655.543,00 kn.

U 2008. isplaćeno je još 28.905,00 kn, a u obrazloženju se navodi da se isplata odnosi na obračun dodatnih svota za 27 polica (26 djelatnika, jer je jedan djelatnik osiguran po dvije police). Iz predočene dokumentacije nije razvidno zašto je Zajednica raskidala police osiguranja koje su vrijedile do 2011., te zaključivala nove police koje vrijede do 2017.

## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 58.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.690.951,00 kn, što je za 10.709.049,00 kn ili 18,3% manje od plana. Odnose se na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 39.502.329,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima u 2008.

Tablica broj 3

### Planirani i izvršeni rashodi Zajednice za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% Ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I	Funkcionalni marketing	45.525.000,00	39.502.329,00	86,8	82,8
1.	Unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista	23.867.000,00	24.541.480,00	102,8	51,4
2.	Marketinška infrastruktura	3.180.000,00	3.110.231,00	97,8	6,5
3.	Komunikacijske taktike	10.029.000,00	5.315.326,00	53,0	11,1
4.	Prodaja, promocija i distribucija	3.394.000,00	3.424.746,00	100,9	7,2
5.	Kongresni ured	3.080.000,00	2.144.426,00	69,6	4,5
6.	Kulturni turizam	845.000,00	296.656,00	35,1	0,6
7.	Interni marketing	330.000,00	177.634,00	53,8	0,4
8.	Edukacija	800.000,00	491.830,00	61,5	1,0
II	Administrativni marketing	12.875.000,00	8.188.622,00	63,6	17,2
1.	Turistički ured	7.455.000,00	6.424.842,00	86,2	13,5
2.	Rashodi za naknade članovima turističkog vijeća i nadzornog odbora	770.000,00	765.117,00	99,4	1,6
3.	Transferi	1.650.000,00	1.394.586,00	84,5	2,9
4.	Adaptacija poslovnog prostora	3.000.000,00	0,00	0,0	0,0
	Ukupno:	58.400.000,00	47.690.951,00	81,7	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u okviru funkcionalnog marketinga za aktivnost unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn ili 51,4% ukupno izvršenih rashoda, komunikacijske taktike u iznosu 5.315.326,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda, a u okviru administrativnog marketinga za aktivnosti Turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda.

Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008. određeno je da turističke zajednice koje ne ispunjavaju niti jedan uvjet propisan odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od siječnja 2008., nisu obvezne pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona.



Odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su obveznici primjene Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave ili drugih pravnih osoba, da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka, te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe iz točke 3. ovog stavka. S obzirom da Zajednica ne ispunjava niti jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona, u 2008. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica iako nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, da bi pri nabavi roba, radova ili usluga trebala prikupiti ponude od više ponuditelja, te s ponuditeljima koji su ponudili najnižu cijenu zaključivati ugovore radi racionalnog gospodarenja sredstvima.

#### 6.1. Rashodi funkcionalnog marketinga

Rashodi funkcionalnog marketinga planirani su u iznosu 45.525.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.502.329,00 kn, što je za 6.022.671,00 kn ili 13,2% manje od plana. Odnose se na rashode provođenja aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, komunikacijskih taktika u iznosu 5.315.325,00 kn, prodaje, promocije i distribucije u iznosu 3.424.746,00 kn, marketinške infrastrukture u iznosu 3.110.231,00 kn, kongresnog ureda u iznosu 2.144.426,00 kn, edukacije u iznosu 491.830,00 kn, kulturnog turizma u iznosu 296.656,00 kn i internog marketinga u iznosu 177.633,00 kn.

S obzirom da se rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na aktivnosti koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda te unapređenja općih uvjeta boravka turista, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje navedenih rashoda u planiranim iznosima.

##### 6.1.1. Rashodi za unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista

Rashodi za unapređenje proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista planirani su u iznosu 23.867.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.541.480,00 kn, što je za 674.480,00 kn ili 2,8% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda u iznosu 21.921.400,00 kn.

- Rashodi za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda

Rashodi za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda planirani su u iznosu 20.932.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.921.400,00 kn, što je za 989.400,00 kn ili 4,5% više od plana.

Odnose se na sufinanciranje manifestacija iz područja športa, kulture i zabave (moda i festivali), projekata i manifestacija u suradnji s turističkim zajednicama, udrugama i kulturno umjetničkim društvima, projekata prema prijedlogu Ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba, mega događanja, značajnih športskih klubova u međunarodnim natjecanjima, te donacija ustanovama i udrugama.

Zajednica i korisnici (udruge, kulturno umjetnička društva, trgovačka društva, turističke zajednice, ustanove) zaključili su ugovore o financijskoj potpori.

Odredbama ugovora određeno je da Zajednica na temelju članka 45. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u obavljanju svojih djelatnosti pruža potpore organizatorima događanja i turističkim zajednicama u cilju promicanja, poticanja i unapređivanja svih vrijednosti turističkog područja grada, a koja ujedno doprinose promidžbi grada, poboljšanju turističke ponude i povećanju turističkog prometa u gradu. Ugovorom je određeno da su korisnici financijske potpore obvezni dostaviti izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008., Zajednica je na temelju ugovora sufinancirala ukupno 159 projekata i manifestacija. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.), izvješće o namjenskom trošenju sredstava nije dostavilo 17 korisnika.

Vrijednosno značajnije potpore doznačene su Hrvatskom skijaškom savezu za mega događanje u sportu FIS Svjetskoga kupa u alpskom skijanju Sljeme u iznosu 4.007.784,00 kn, Koncertnoj direkciji Zagreb za organizaciju manifestacije Advent u srcu Zagreba i doček Nove godine na Trgu bana Josipa Jelačića u iznosu 1.800.000,00 kn, te za projekte prema prijedlogu Ureda za obrazovanje, kulturu i šport grada Zagreba Zagrebačkoj filharmoniji doznačeno je 1.000.000,00 kn.

Rashodi za sufinanciranje značajnih klubova u međunarodnim natjecanjima planirani su u iznosu 5.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.000.000,00 kn, što je za 200.000,00 kn ili 3,4% više od plana. Financijskim planom rashodi za sufinanciranje značajnih klubova u međunarodnim natjecanjima planirani su zbirno. Odlukom Turističkog vijeća iz studenog 2008. određena je financijska potpora nogometnom klubu u iznosu 3.500.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 1.500.000,00 kn, vaterpolskom klubu u iznosu 500.000,00 kn, te rukometnom klubu u iznosu 500.000,00 kn.

Nogometnom klubu sredstva su doznačena na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenog u kolovozu 2006. Odredbama članka 1. navedenog ugovora određeno je da nogometni klub nastupa u brojnim domaćim i međunarodnim natjecanjima, te da pored ostalog svojim sportskim, kulturološkim i vizualnim identitetom trajno promiče Grad Zagreb kao športsku i turističku destinaciju kako u zemlji tako i u inozemstvu. Zbog toga nogometni klub često ugošćuje poznate svjetske klubove i njihove pristalice, što doprinosi povećanju cjelokupne turističke potrošnje, a i obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba. Ugovoreno je da će Zajednica pružati godišnju financijsku potporu nogometnom klubu kroz vrijeme od četiri godine, odnosno u razdoblju od 2006. do 2009. Ugovorom je određeno da će se iznosi financijskih potpora za ostale godine važenja ovog ugovora utvrditi primjenom istih kriterija kao i za 2006. u skladu s godišnjim planovima Zajednice o čemu će se svake godine sastavljati dodatak ugovoru. Također je ugovoreno je da u slučaju da nogometni klub ne koristi sredstva za svrhe utvrđene odredbama članka 1. ugovora, obvezan je na zahtjev Zajednice izvršiti povrat uplaćenog iznosa. Na temelju navedenog ugovora u srpnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru o financijskoj potpori u iznosu 3.000.000,00 kn, te u prosincu 2008. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 500.000,00 kn. Dodacima ugovoru određeni su rokovi uplate financijske potpore.

Prema dodatku ugovora iz srpnja 2008. određen je rok plaćanja financijske potpore najkasnije do konca rujna 2008., a dodatkom ugovora iz prosinca 2008. određeno je plaćanje financijske potpore odmah nakon potpisivanja ugovora. Ostale odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene. Sredstva su doznačena u skladu s dodacima ugovoru.

U lipnju 2009. nogometni klub dostavio je izvješće o namjenskom trošenju sredstava financijske potpore, u kojem navodi da su sredstva potpore utrošena za troškove nogometne škole, troškove natjecanja mlađih dobnih kategorija, troškove priprema i natjecanja prve natjecateljske momčadi, troškove reklama i promidžbe, te su navedeni podaci o nastupima i sudjelovanju kluba u međunarodnim natjecanjima u posljednje tri godine, i navode da su troškovi izvršeni u znatno većim iznosima od doznačene financijske potpore. Iz navedenog je razvidno je da sredstva nisu utrošena u cilju povećanja turističke potrošnje te obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba kako je određeno ugovorom.

Izvršavanjem rashoda za projekte sufinanciranja i potpora klubovima u međunarodnim natjecanjima nenamjenski su utrošena sredstva, a što je u suprotnosti s ciljevima i zadaćama turističkih zajednica. Financiranje takvih namjena nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojim je propisano da Turistička zajednica grada Zagreba osniva se za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu grada.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Zajednica za sredstva koja je uplatila za međunarodna natjecanja trebala planirati za ostvarivanje navedenih zadaća.

Zajednica i košarkaški klub u svibnju 2008. zaključili su ugovor o financijskoj potpori u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje financijske potpore i to 1.000.000,00 kn nakon potpisivanja ugovora i preostali iznos 500.000,00 kn prema dogovoru. Košarkaški klub u rujnu 2009. dostavio je izvješće o namjenskom trošenju sredstava u kojem navodi zbirnu specifikaciju troškova financiranih iz sredstava potpore (troškove smještaja ekipe, troškove putovanja, troškove sudaca Eurolige, troškove TV prava za sezonu 2008/09.).

U listopadu 2008. zaključen je ugovor o financijskoj potpori s rukometnim klubom u iznosu 500.000,00 kn i Hrvatskim akademskim vaterpolo klubom u iznosu 500.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje potpore u roku od osam dana nakon potpisivanja navedenih ugovora.

Navedenim ugovorima određeno je da su korisnici potpore obvezni dostaviti Zajednici izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Financijske potpore su plaćene u skladu s ugovorima.

Hrvatski akademski vaterpolo klub dostavio je popis međunarodnih utakmica sa brojem gledatelja koji su bili prisutni na utakmicama. Navedeni klub nije dostavio izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, te posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) rukometni klub nije dostavio izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, te posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže od korisnika kojima je Zajednica doznala sredstva pribaviti izvješća i dokaze o utrošku sredstava u skladu s odredbama ugovora.

Ugovorima o financijskim potporama na temelju kojih je Zajednica sufinancirala manifestacije, projekte, događanja i športske klubove u međunarodnim natjecanjima nije određen rok do kojeg su korisnici obvezni dostaviti izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima i rashodima prema vrstama i namjenama za koje su izvršeni, te obvezu dostavljanja dokaza za troškove koji su podmireni iz sredstava Zajednice (preslike računa, preslike izvoda, ugovora i druge dokumentacije) u cilju učinkovite kontrole trošenja sredstava financijskih potpora. Ugovorima o financijskoj potpori nije određeno kako će se postupati u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava (povrat sredstava na račun Zajednice), što je potrebno odrediti.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se ugovorima treba odrediti rok do kojeg je korisnik financijske potpore obvezan dostaviti dokaze o namjenskom trošenju sredstava, te postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava. Također je mišljenja da se ugovorima treba odrediti obveza korisnika financijskih potpora da dostave i dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava Zajednice u cilju učinkovite kontrole namjenskog trošenja sredstava.

#### 6.1.2. Rashodi za komunikacijske taktike

Rashodi za komunikacijske taktike planirani su u iznosu 10.029.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.315.326,00 kn, što je za 4.713.674,00 kn ili 47,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na oglašavanje u iznosu 2.475.825,00 kn, promidžbeni materijal (suveniri, brošure i dotisci) u iznosu 2.200.078,00 kn.

S obzirom da su komunikacijske taktike jedna od osnovnih djelatnosti Zajednice, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.

##### - Rashodi za oglašavanje

Rashodi za oglašavanje planirani su u iznosu 3.184.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.475.825,00 kn, što je za 708.175,00 kn ili 22,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na oglašavanje u inozemnom i domaćem tisku u iznosu 1.350.323,00 kn i oglašavanje putem elektronskih medija u iznosu 1.100.982,00 kn.

Rashodi za oglašavanje u tisku planirani su u iznosu 1.154.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.350.323,00 kn, što je za 196.323,00 kn ili 17,0% više od plana. Aktivnosti oglašavanja provode se na temelju media plana koji za svaku poslovnu godinu donosi odjel promidžbe. Media planom planirani su rashodi za objavljivanje oglasa po svakom pojedinom tisku (domaćem ili inozemnom).

Rashodi za oglašavanje putem elektronskih medija planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.100.982,00 kn, što je za 399.018,00 kn ili 26,7% manje od plana. Odnose se na rashode za usluge emitiranja promidžbenih emisija i reportaža o gradu Zagrebu putem televizije.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, do odstupanja planiranih od izvršenih rashoda za oglašavanje putem elektronskih medija u iznosu 399.018,00 kn ili 26,7% došlo je iz razloga, jer se odredbama navedenog ugovora odredilo emitiranje promidžbenih u trajanju do tri sata dnevno, a i zbog nejednakog trajanja pojedinih reportaža.

Zajednica i jedno društvo zaključili su u siječnju 2008. ugovor o emitiranju programa putem satelita u vrijednosti do 1.500.000,00 kn. Ugovorom je određeno da društvo emitira promidžbene emisije i reportaže Zajednice tijekom dana, tjedna i mjeseca u vremenu koje je određeno media planom koji je sastavni dio ugovora. Cijena mjesečnog i dnevnog emitiranja utvrđena je prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Prema ponudi emitiranje dostavljenih promidžbenih emisija od strane Zajednice u trajanju do tri sata dnevno iznosi 3.415,30 kn, odnosno 102.459,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen do konca prosinca 2008. Uz ispostavljene račune za usluge emitiranja promidžbenih emisija nisu priloženi mjesečni pregledi vremena u kojem su emisije tijekom mjeseca emitirane (datum, sat, minute emitiranja) što nije u skladu s odredbama članka 6. ugovora kojim je određeno da se televizija obvezuje uz mjesečni račun dostaviti dokaz o izvršenom vremenu (sati i minute) emitiranja tijekom mjeseca. Usluge emitiranja promidžbenih emisija obračunane su u skladu s ponudom.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) Zajednica je zatražila od dobavljača mjesečne očevidnike emitiranih promidžbenih emisija tijekom 2008. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) očevidnici nisu dostavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji su ispostavljeni u skladu s odredbama ugovora.

- Rashodi za promidžbeni materijal

Rashodi za promidžbeni materijal (suveneri, brošure i dotisci) planirani su u iznosu 6.155.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.200.078,00 kn, što je za 3.954.922,00 kn ili 64,2% manje od plana. Odnose se na izdan promidžbeni materijal sa skladišta (brošure i dotiske u iznosu 1.539.818,00 kn i suvenire u iznosu 660.260,00 kn) za potrebe izvršenja aktivnosti komunikacijskih taktika. Promidžbeni materijal na temelju izdatnica se izdaje sa skladišta, a trošak u glavnoj knjizi evidentiran je kvartalno. Nabava promidžbenog materijala opisana je u točki 3.3. Izvješća, Financijski izvještaji (Zalihe materijala za redovne potrebe).

### 6.1.3. Rashodi za prodaju, promociju i distribuciju

Rashodi za prodaju, promociju i distribuciju planirani su u iznosu 3.394.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.424.746,00 kn, što je za 30.746,00 kn više od plana.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na posebne prezentacije i radionice u iznosu 1.507.493,00 kn i sajmove u iznosu 1.210.580,00 kn.

- Rashodi za posebne prezentacije i radionice

Rashodi za posebne prezentacije i radionice planirani su u iznosu 1.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.507.493,00 kn, što je za 357.493,00 kn ili 31,1% više od plana. Izvršeni rashodi odnose se na održavanje 15 posebnih prezentacija i radionica u zemlji i inozemstvu u iznosu 977.493,00 kn i financijske potpore i sponzorstva u iznosu 530.000,00 kn.

Rashodi za održavanje posebnih prezentacija i radionica izvršeni su u iznosu 977.493,00 kn. Odnose se na troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 202.685,00 kn, troškove specijaliziranih novinara u iznosu 222.948,00 kn, troškove sajma (kotizacije i izložbeni prostor) u iznosu 219.667,00 kn i druge troškove održavanja posebnih prezentacija i radionica u iznosu 862.193,00 kn.

Programom rada za 2008. rashodi za održavanje deset posebnih prezentacija i radionica planirani su zbirno. Iz glavne knjige koja je ustrojena po projektima, razvidan je plan rashoda po pojedinoj posebnoj prezentaciji i radionici. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe plan rashoda po pojedinoj posebnoj prezentaciji donosi se naknadno, prije polaska na putovanje. Prema podacima glavne knjige, Zajednica je tijekom 2008. održala 15 posebnih prezentacija i radionica, samostalno ili u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, hrvatskim diplomatskim predstavništvima, inozemnim agencijama u većim gradovima u zemlji i inozemstvu za poslovne partnere i to za specijalizirane novinare (uzvanike medija) prigodom koje se održavaju tiskovne konferencije, uz nastupe umjetnika i ugostiteljsku ponudu. Prema podacima glavne knjige, rashodi za pojedine prezentacije i radionice izvršeni su u iznosima većim od planiranih (Helsinki-Finska izvršena je više u iznosu 75.269,00 kn, Buy Croatia nije planirana, a izvršena je u iznosu 132.057,00 kn, JATA Zagreb nije planirana, a izvršena je u iznosu 181.540,00 kn, CITM Shanghai izvršena je više u iznosu 31.934,00 kn). Za neplanirane i više izvršene rashode Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje odluke Turističkog vijeća za rashode koji su izvršeni u iznosima većim od plana, te pojedinačno planiranje pojedinih prezentacija i radionica koncem prethodne za narednu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi održavanja posebnih prezentacija i radionica u iznosu 230.269,00 kn odnose se na prezentaciju ponude grada Zagreba u okviru manifestacije Go! Croatia! koja je održana u razdoblju od 24. travnja do 26. lipnja 2008. u Finskoj (Helsinki) u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Na navedenoj prezentaciji sudjelovali su zaposlenici Zajednice i vanjski suradnici. Izvršeni rashodi održavanja navedene prezentacije odnose se na troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 79.802,00 kn, glazbeno scenski program u iznosu 86.727,00 kn, izložbeni prostor na sajmu u iznosu 52.206,00 kn (na temelju računa ispostavljenog od strane Hrvatske turističke zajednice) i druge troškove održavanja prezentacije (kotizacije, reprezentacija, usluge prijevoda, grafičke i tiskarske usluge i druge nespomenute usluge) u iznosu 11.534,00 kn.

Rashodi za financijske potpore i sponzorstva izvršeni su u iznosu 530.000,00 kn. Odnose se na financijsku potporu društvu Croatia Airlines d.d. u iznosu 500.000,00 kn i Ministarstvu vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 30.000,00 kn.

Na temelju odluke Turističkog vijeća iz svibnja 2008., Zajednica i društvo (dalje u tekstu: korisnik) zaključili su u rujnu 2008. ugovor o financijskoj potpori u iznosu 500.000,00 kn. U ugovoru je navedeno da korisnik otvara nove zrakoplovne linije na području sjeverne Njemačke i skandinavskih zemalja, te da će u navedenim zemljama organizirati pojačane promidžbene aktivnosti u cilju privlačenja što većeg broja turista u Grad Zagreb. Ugovorom je određeno da korisnik potpore dostavi izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima, te posebno o rashodima i namjenama za koje su izvršeni.

U listopadu 2009. je dostavilo izvješće u kojem navodi da je provedena opsežna marketinška aktivnost na novim tržištima (Španjolska, Švedska) promoviranjem zrakoplovnih linija za Grad Zagreb i to u tisku, elektronskim medijima i vanjskim oglašavanjem, bez navedenih financijskih pokazatelja. Korisnik nije dostavio izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima, te rashodima i namjenama, kako je određeno ugovorom.

S korisnikom (Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija, Nacionalni odbor Republike Hrvatske za EXPO) u ožujku 2008. zaključen je ugovor o financijskoj potpore u iznosu 30.000,00 kn, za izložbeni projekt Croatia EXPO 2008. u Zaragozi u Španjolskoj. Ugovoreno je da korisnik dostavi izvješće o doznačenim sredstvima i namjenama za koje su izvršeni. U prosincu 2009. korisnik je dostavio izvješće u kojem navodi da su sredstva financijske potpore utrošena za plaćanje radova i opremanja Hrvatskog paviljona na EXPO 2008. Izvješće ne sadrži financijske pokazatelje (nisu iskazani troškovi koji su financirani sredstvima financijske potpore).

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje dokaza od korisnika o utrošenim sredstvima financijske potpore u skladu s odredbama ugovora.

- Rashodi za sajmove

Rashodi za sajmove planirani su u iznosu 1.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.039.539,00 kn, što je za 210.461,00 kn ili 16,8% manje od plana. Odnose se na troškove izložbenog prostora u iznosu 625.349,00 kn, troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 314.081,00 kn i druge troškove održavanja sajmove (kotizacije, grafičke i tiskarske usluge, promidžbeni materijal i drugo) u iznosu 100.109,00 kn.

Financijskim planom prihodi za sajmove planirani su zbirno. Iz glavne knjige koja je ustrojena po projektima razvidan je plan rashoda po pojedinom sajmu, koji se prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe donosi neposredno prije putovanja. Zajednica je planirala šest samostalnih nastupa i 56 nastupa na sajmovima u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Prema podacima glavne knjige tijekom 2008. Zajednica je samostalno nastupila na osam sajmove i 18 u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom.

Vrijednosno značajniji rashodi sajmove u iznosu 161.777,00 kn odnose se na međunarodni sajam turizma Crotour koji je održan u Zagrebu, a na kojem je Zajednica samostalno nastupila. Troškovi sajma najvećim dijelom odnose se na izložbeni prostor u iznosu 102.285,00 kn, te na druge troškove (grafičke i tiskarske usluge, reprezentacija, uređenje prostora i drugi troškovi) u iznosu 59.492,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se rashodi za sajmove trebaju planirati pojedinačno za svaki sajam jer se sajmovi u pravilu održavaju istovremeno svake godine te je stoga za poznate i stalne sajmove potrebno sredstva planirati pojedinačno. Za sajmove koji se tijekom godine održavaju po prvi put ili su novi u pravilu sredstva se mogu planirati zbirno.

#### 6.1.4. Rashodi za marketinšku infrastrukturu

Rashodi za marketinšku infrastrukturu planirani su u iznosu 3.180.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.110.231,00 kn, što je za 69.769,00 kn ili 2,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na filmoteku u iznosu 1.725.772,00 kn.

##### - Rashodi za filmoteku

Rashodi za filmoteku planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.725.772,00 kn, što je za 474.228,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose se na usluge izrade promidžbenih filmova o Gradu Zagrebu u iznosu 1.601.860,00 kn i konzultantske usluge izrade filmova u iznosu 38.430,00 kn.

Zajednica je u veljači 2008. za usluge izrade promidžbenih filmova zaključila dva ugovora.

S jednim društvom u veljači 2008. zaključen je ugovor za usluge izrade 16 promidžbenih filmova pod nazivom «Zagreb u srcu Europe», po cijeni 98.820,00 kn za jedan film, u ukupnoj vrijednosti 1.581.120,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je trajanje svakog promidžbenog filma 30 minuta uz sinkronizaciju na četiri strana jezika, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Prema ugovoru dobavljač je obavezan isporučiti mjesečno dva filma počevši od dana zaključenja ugovora. Na temelju navedenog ugovora u 2008. isporučeno je 15 promidžbenih filmova sinkroniziranih na četiri strana jezika serije pod nazivom «Zagreb u srcu Europe» (DVD pod brojevima od 19 do 33). U siječnju 2009. ispučen je jedan promidžbeni film iz navedene serije (DVD broj 34) sinkroniziran na četiri strana jezika. Usluge su obračunane i plaćene u skladu s ugovorom.

Isti dan, s navedenim društvom zaključen je ugovor za usluge izrade deset namjenskih promidžbenih filmova o Zagrebu u trajanju od osam minuta, po cijeni 59.780,00 kn za jedan film, u ukupnoj vrijednosti 597.800,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreno je da će Zajednica naručivati usluge izrade pojedinog promidžbenog filma prema potrebama i raspoloživim sredstvima. Od ukupno ugovorenih 10 namjenskih promidžbenih filmova o Zagrebu u 2008. isporučena su dva promidžbena filma (DVD) pod nazivom Promidžbena emisija o Adventu i «Japanci u Zagrebu». Za usluge izrade navedenih promidžbenih filmova Zajednica nije ispostavila narudžbenicu, što nije u skladu s odredbama članka 4. ugovora kojim je određeno da se društvo obavezuje izraditi i isporučivati TV filmove isključivo i jedino sukladno svakoj pojedinačnoj narudžbi upućenoj od Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljanje promidžbenih filmova u skladu s odredbama ugovora.

Rashodi za konzultantske usluge izvršeni su u iznosu 38.430,00 kn.

Zajednica i društvo zaključili su ugovor za konzultantske usluge razvoja i izrade 30 promidžbenih filmova i video materijala, po cijeni u paušalnom iznosu 4.270,00 kn mjesečno. Ugovorene su konzultantske usluge savjetovanja o vrsti i sadržaju promidžbenih filmova, idejnog koncipiranja, praćenja procesa izrade promidžbenih filmova, te recenziju izrađenih promidžbenih uradaka. Ugovor je zaključen na rok do konca prosinca 2008.



Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga savjetovanja o vrsti i sadržaju promidžbenih filmova, idejnog koncipiranja, praćenja procesa izrade promidžbenih filmova, te recenzije izrađenih promidžbenih uradaka, te nije razvidno na koje promidžbene filmove i video materijale se odnose obračunane usluge.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga i nazive promidžbenih filmova za koje su usluge obračunane kako bi se moglo utvrditi jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom.

#### 6.1.5. Rashodi kongresnog ureda

Rashodi kongresnog ureda planirani su u iznosu 3.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.144.426,00 kn, što je za 935.574,00 kn ili 30,4% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bruto plaće (što je opisano u točki 6.2.1.1. Izvješća, Rashodi za zaposlene i druge isplate) u iznosu 739.063,00 kn, promidžbu zagrebačke i incentive ponude u inozemstvu u iznosu 1.021.794,00 kn i kandidature za međunarodne skupove u iznosu 287.540,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. aktivnosti kongresnog ureda bile su usmjerene na promidžbu Grada Zagreba kao kongresno-incentive destinacije i pomoć organizatorima pri podnošenju kandidatura za nove skupove. Promidžba Grada Zagreba provodila se kroz prezentaciju ponude na kongresnim i incentive burzama, poslovnim radionicama u zemlji i inozemstvu te organiziranjem posebnih prezentacija.

Kongresni turizam (incentive turizam) je specifični oblik turizma u kojem glavni motiv putovanja nije odmor, već sudjelovanje pojedinaca na skupovima koji mogu imati različiti karakter. Skupovi mogu imati znanstveni, stručni, gospodarski i drugi sadržaj.

- Rashodi za promidžbu zagrebačke kongresne i incentive ponude u inozemstvu

Rashodi za promidžbu zagrebačke i incentive ponude u inozemstvu planirani su u iznosu 1.480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.021.794,00 kn, što je za 458.206,00 kn ili 30,1% manje od plana. Aktivnosti kongresnog ureda u cilju promidžbe zagrebačke kongresne i incentive ponude u inozemstvu bile su usmjerene kroz sudjelovanje ureda na kongresnim i incentive burzama u iznosu 458.168,00 kn, organizacijom posebnih prezentacija u iznosu 162.538,00 kn, oglašavanjem u iznosu 296.858,00 kn, te organizacijom inspekcijskih putovanja organizatora kongresa i kongresnih novinara u iznosu 104.230,00 kn.

Rashodi za sudjelovanje na kongresnim i incentive burzama izvršeni su u iznosu 458.168,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na izložbeni prostor na sajmu u iznosu 322.980,00 kn i troškove putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika u iznosu 135.188,00 kn. Rashode sudjelovanja na kongresnim i incentive burzama financira Zajednica. Programom rada za 2008. kongresni ured planirao je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom nastupe na devet kongresno-incentive burza (planom je određena i kvadratura izložbenog prostora koji će kongresni ured zakupiti od Hrvatske turističke zajednice na pojedinoj burzi). Prihodi za nastupe na devet kongresno-incentive burza planirani su zbirno. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana kongresni ured je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom nastupio na osam kongresno-incentive burza uz zakup dijela izložbenog prostora.

Rashodi za izložbeni prostor na sajmu izvršeni su u iznosu 322.980,00 kn. Prije nastupa na pojedinim kongresno-incentive burzama Zajednica upućuje prijavni obrazac za zajedničko izlaganje s Hrvatskom turističkom zajednicom, na temelju kojeg obavlja rezervaciju potrebne površine izložbenog prostora.

Rashodi za izložbeni prostor na sajmovima plaćeni su na temelju ispostavljenog računa od strane Hrvatske turističke zajednice.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nastup na burzi IMEX u Frankfurtu u iznosu 137.876,00 kn, burzi CONFEX u Londonu u iznosu 106.607,00 kn i burzi EIBTM u Barceloni u iznosu 102.446,00 kn.

Rashodi za oglašavanje izvršeni su u iznosu 296.858,00 kn. Programom rada za 2008. planirani su rashodi za oglašavanje u kongresno-incentive publikacijama po pojedinačnom tisku (stručnom časopisu ili katalogu). U cilju što bolje promidžbe Grada Zagreba kao kongresno-incentive destinacije kongresni ured je objavljivao destinacijske reportaže i oglase u vodećim svjetskim publikacijama koje se bave temama skupova i incentive putovanja. Rashodi su izvršeni u okvirima planiranih iznosa te evidentirani na temelju ispostavljenih računa oglašivača. Vrijednosno značajniji rashodi za oglašavanja izvršeni su za oglašavanje u godišnjem katalogu I&Me International Workbook u iznosu 57.708,00 kn.

Rashodi za organizaciju posebnih prezentacija i radionica izvršeni su u iznosu 162.538,00 kn. Odnose se na rashode smještaja i putovanja novinara-gostiju, te zaposlenika u iznosu 127.962,00 kn i druge usluge organizacije prezentacija i radionica u iznosu 34.576,00 kn. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. kongresni ured je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom organizirao posebnu prezentaciju o kongresnoj ponudi grada Zagreba u okviru akcije Buy Croatia, te poslovnu radionicu u okviru aktivnosti Conventions Foruma pod nazivom Meet Europe u Bruxellesu.

Rashodi za organizaciju inspeksijskih putovanja organizatora kongresa i kongresnih izvršeni su u iznosu 104.230,00 kn. Odnose se na troškove putovanja i ugošćavanja specijaliziranih novinara u iznosu 61.122,00 kn i druge usluge organizacije inspeksijskih putovanja u iznosu 43.108,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. kongresni ured ugostio je 13 grupa organizatora kongresa i incentive putovanja s ukupno 134 osoba, od toga je bilo osam novinara specijaliziranih publikacija koji su posjetili Grad Zagreb u cilju upoznavanja kongresno-incentive ponude grada i okolice.

- Rashodi za kandidature za međunarodne skupove i potpore

Rashodi za potpore kandidaturama za međunarodne skupove planirani su u iznosu 320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.540,00 kn, što je za 32.460,00 kn manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na financijske potpore i sponzorstva u iznosu 243.000,00 kn.

Za sufinanciranje promidžbenih aktivnosti na održanim kongresima u zemlji i inozemstvu Zajednica i devet korisnika zaključili su ugovor o financijskoj potpori. Ugovorima je određeno da je korisnik obavezan dostaviti pisano izvješće o rezultatima promidžbenih aktivnosti te izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni.

Korisnici su dostavili pisana izvješća o rezultatima promidžbenih aktivnosti.

Korisnici (Gradski ured za zdravstvo, rad socijalnu zaštitu i branitelje Grada Zagreba i Udruga kuhara Grada Zagreba) dostavili su izvješća koja ne sadrže specifikaciju rashoda koji su financirani sredstvima financijske potpore.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje izvješća od korisnika sredstava u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Financijske potpore doznačene su u rasponu iznosa od 5.000,00 kn do 150.000,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska potpora u iznosu 150.000,00 doznačena je Gradskom uredu za zdravstvo, rad socijalnu zaštitu i branitelje Grada Zagreba za promidžbene aktivnosti na Međunarodnoj konferenciji zdravih gradova koja je održana u Zagrebu.

Kongresni ured vodi evidenciju, prikuplja i obrađuje podatke o održanim i predstojećim kongresnim skupovima. Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2008. tijekom godine evidentirano je 276 domaćih i 143 međunarodnih skupova održanih u Gradu Zagrebu na kojima je sudjelovalo ukupno 39 738 sudionika.

#### 6.1.6. Rashodi za edukaciju

Rashodi za edukaciju planirani su u iznosu 800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 491.830,00 kn, što je za 308.170,00 kn ili 38,5% manje od plana. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za seminare klubova konkurentnosti i marketinga u iznosu 212.692,00 kn i obuku zaposlenika, monitoring i nadzor u iznosu 111.449,00 kn.

Rashodi za seminare klubova konkurentnosti i marketinga planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 212.692,00 kn, što je za 197.308,00 kn ili 48,1% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na studijsko putovanje članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora u iznosu 100.463,00 kn.

Rashodi za studijsko putovanje u iznosu 100.463,00 kn, odnose se na organizirano studijsko putovanje za članove Turističkog vijeća i Nadzornog odbora na kongresnu burzu Confex u Londonu. Izvršeni rashodi odnose na troškove putovanja u iznosu 80.695,00 i usluge promidžbe na studijskom putovanju u iznosu 19.768,00 kn. Članovi turističkog vijeća, te Nadzornog odbora i Zajednica zaključili su pet ugovora za usluge promidžbe i prezentacije turizma Grada Zagreba na sajmu kongresne burze u Londonu. Na temelju četiri ugovora isplaćene su naknade od 2.040,00 kn po ugovoru, te za jedan ugovor naknada u iznosu 1.535,00 kn. Na navedene naknade obračunani su propisani porezi i doprinosi.

- Rashodi za obuku zaposlenika, monitoring i nadzor

Rashodi za obuku zaposlenika, monitoring i nadzor planirani su u iznosu 170.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 111.449,00 kn, što je za 58.551,00 kn ili 34,4% manje od plana. Najvećim dijelom odnose se na usluge tečaja engleskog i njemačkog jezika.

Zajednica i davatelj usluga (Octopus-jezične usluge, Branimirova 25, Zagreb) zaključili su u rujnu 2006. ugovor za usluge organizacije nastave poslovnog i stručnog stranog jezika za zaposlenike Zajednice. Ugovorena cijena usluga iznosi 207,00 kn za individualnu nastavu i za grupe polaznika na stupnjevima A1 i A2, te 225,00 kn za grupe polaznika na stupnjevima B1 do C2, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje mjesečno, prema broju stvarno održanih sati.

Ugovorom je određeno da se za svaki novi semestar priloži dogovorena cijena za taj semestar, te popis grupa ili pojedinačnih polaznika s naznakom vrste tečaja, broja nastavnih sati i datuma održavanja. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Uz račune nije priložena specifikacija o održanim tečajevima tijekom mjeseca (popis polaznika s naznakom vrste tečaja, broj nastavnih sati i datum održavanja tečaja).

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) davatelj usluga dostavio je dokaze o održanim tečajevima engleskog i njemačkog jezika (popis polaznika s naznakom vrste tečaja, broj nastavnih sati i datum održavanja tečaja). Prema dostavljenim dokazima, tečajeve stranih jezika pohađalo je osam zaposlenika. U 2008 usluge tečaja stranih jezika obračunane su u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga kako bi se moglo utvrditi jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom.

#### 6.1.7. Rashodi za kulturni turizam

Rashodi za kulturni turizam planirani su u iznosu 845.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 296.656,00 kn, što je za 548.000,00 kn ili 65,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bruto plaće (što je opisano u točki 6.2.1.1. izvješća, Rashodi za zaposlene i druge isplate) u iznosu 138.049,00 kn, izdavačku djelatnost u iznosu 59.353,00 kn, te sudjelovanje na sajmu kulturnog turizma u iznosu 30.190,00 kn.

Rashodi za izdavačku djelatnost u iznosu 59.353,00 kn, odnose se na usluge izrade publikacije Zagreb Culture Events&Performances 2008. na engleskom jeziku i 100 primjeraka CD-a.

Zajednica i društvo (Plava ponistra d.o.o., Zagreb, Draškovićeve 66) zaključili su u siječnju 2008. ugovor o osmišljavanju i pripremi za izradu brošure «Kulturni vodič Zagreb 2008.» i 100 primjeraka DVD izdanja navedene brošure u vrijednosti 69.614,00 kn u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Dio navedenog promidžbenog materijala u iznosu 10.261,00 kn evidentiran je na računu zaliha. Za nabavu navedenog promidžbenog materijala Zajednica nije zatražila više ponuda.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu brošura pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Rashodi za sudjelovanje na sajmovima kulturnog turizma planirani su u iznosu 70.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.190,00 kn, što je za 39.810,00 kn ili 56,9% manje od plana. Odnose se na sudjelovanje Zajednice na sajmu pod nazivom Cultour trade fair u koji je održan od 12. lipnja do 15. lipnja 2008 Koln-u. Izvršeni rashodi odnose se na troškove putovanja zaposlenika u iznosu 15.450,00 kn, izložbeni prostor na sajmu u iznosu 3.474,00 kn i druge rashode službenog putovanja u iznosu 6.156,00 kn.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada i financijskog plana, Culttour trade fair je prvi međunarodni stručni sajam kojem je cilj spojiti bogatstvo ponude kulturnih sadržaja država i gradova s turističkom industrijom. Na navedenom sajmu Zajednica je predstavila Grad Zagreb kao grad kulture.

#### 6.1.8. Rashodi za interni marketing

Rashodi za interni marketing planirani su u iznosu 330.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.634,00 kn, što je za 152.367,00 kn ili 46,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge pisanja tekstova za e-mail newslettera u iznosu 100.650,00 kn, usluge prijevoda e-mail newsletter-a u iznosu 49.446,00 kn i usluge tiska, lekture i korekture e-mail newsletter-a u iznosu 8.784,00 kn.

Do odstupanja planiranih od izvršenih rashoda za interni marketing za 46,2% najvećim dijelom došlo je iz razloga jer je za tiskanje časopisa «Sparkling Zagreb» planirano 130.000,00 kn, a navedeni projekt u 2008. nije realiziran.

E-mail newsletter sadrži informacije o događanjima u Gradu Zagrebu, a distribuira se putem elektroničke pošte u zemlji i inozemstvu na 2 500 adresa turističke industrije kao i na adrese turističkih novinara. Također se objavljuje na Web stranicama Zajednice kako bi bio dostupan i drugim korisnicima. Objavljuje se mjesečno na hrvatskom i engleskom jeziku.

Rashodi za e-mail newsletter planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 158.880,00 kn, što je za 8.880,00 kn ili 6,0% više od plana.

Zajednica i društvo u siječnju 2008. zaključili ugovor za usluge pisanja tekstova za Newsletter, po cijeni 9.150,00 kn. Ugovoreno je da Zajednica i društvo dogovaraju teme za svaki broj Newsletter-a, te je društvo u ugovorenom roku obvezno dostaviti sukladno odobrenim i dogovorenim temama tekstove u vremenu podobnom za objavu. Također je ugovoreno da troškove usluga prijevoda i lekture plaća Zajednica na temelju ispostavljenih računa davatelja usluga. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Odredbama članka 6. navedenog ugovora određena je obveza društva da uz ispostavljeni račun priloži ispis Newsletter-a. Dobavljač uz račune nije dostavljao mjesečni ispis Newsletter-a. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom.

Koncem prosinca 2007. za usluge prijevoda zaključen je ugovor (Ljiljana Čuljak, Poljička 1, Zagreb). Ugovorena cijena iznosi 120,00 kn za usluge prevođenja tekstova s hrvatskog na engleski jezik s lekturom, te 40,00 kn za usluge lekture tekstova na engleskom jeziku po jednoj autorskoj kartici teksta. Usluge prijevoda obračunane su u skladu s ugovorom.

Rashodi u iznosu 8.784,00 kn, odnose se na usluge redakture, lekture i korekture internet Newsletter-a.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa koji su ispostavljeni u skladu s ugovorom.

Za nabavu usluga izrade e-mail newsletter i usluga prijevoda Zajednica nije zatražila više ponuda.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu usluga izrade e-mail Newsletter-a, te usluga prijevoda pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

## 6.2. Rashodi administrativnog marketinga

Rashodi administrativnog marketinga planirani su u iznosu 12.875.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.584.545,00 kn, što je za 4.290.455,00 kn ili 33,3% manje od plana.

Odnose se na rashode turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn, transfere u iznosu 1.394.586,00 kn i troškove članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora u iznosu 765.117,00 kn.

### 6.2.1. Rashodi Turističkog ureda

Rashodi turističkog ureda planirani su u iznosu 7.455.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.424.842,00 kn, što je za 1.030.158,00 kn ili 13,8% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenih i druge isplate u iznosu 3.477.077,00 kn, nabavu opreme i osnovnih sredstava u iznosu 453.609,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 416.673,00 kn, usluge najma poslovnog prostora u iznosu 297.807,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu 236.702,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 206.204,00 kn, premije osiguranja u iznosu 205.687,00 kn, reprezentaciju u iznosu 140.072,00 kn, te naknade zaposlenima za prijevoz s posla i na posao u iznosu 137.941,00 kn.

#### 6.2.1.1. Rashodi za zaposlene i druge isplate

Financijskim planom zasebno su planirani rashodi za zaposlene prema pojedinim aktivnostima i to: rashode za zaposlene Turističkog ureda, turističko informativnog centra, kongresnog ureda i kulturnog turizma. Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu 5.550.000,00 kn, od čega se na Turistički ured odnosi 3.650.000,00 kn, turističko informativni centar 1.100.000,00 kn, kongresni ured 650.000,00 kn i kulturni turizam 150.000,00 kn. Izvršeni su u ukupnom iznosu 5.505.166,00 kn, od čega se na rashode zaposlenih u Turističkom uredu odnosi 3.477.077,00 kn, turističkom informativnom centru 1.064.876,00 kn, kongresnom uredu 739.063,00 kn, kulturnom turizmu 138.049,00 kn i edukaciji u iznosu 86.101,00 kn.

Ukupni rashodi za zaposlene u iznosu 5.505.166,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 4.613.375,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 777.590,00 kn, naknade za zaposlene u iznosu 28.100,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 86.101,00 kn.

U okviru bruto plaća za zaposlene u iznosu 4.613.375,00 kn evidentirane su plaće za redovan rad, božićnice, jubilarne nagrade, varijabilna stimulacija, naknade za godišnji odmor (regres), prekovremeni rad, te rad subotom i nedjeljom i u dane blagdana.

Naknade za zaposlene u iznosu 28.100,00 kn odnose se na uskrnicu u iznosu 14.800,00 kn, dar za djecu u iznosu 7.800,00 kn, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 5.500,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, odluka Turističkog vijeća i direktora. Na naknade iznad oporezivih obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u Turističkom uredu Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama) donijelo je Turističko vijeće u svibnju 1999. Pravilnikom o plaćama određeno je da Zajednica primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Prema odredbama Pravilnika o plaćama za obavljeni rad zaposlenik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće, dodatka na osnovnu plaću temeljem radnog staža i dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio). Osnovna bruto plaća izračunavana je kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i vrijednosti koeficijenta uvećanog za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Radna mjesta razvrstana su u pet grupa složenosti s pripadajućim koeficijentima od 1,5 (za radno mjesto najniže složenosti) do 6,5. Plaća direktorici Turističkog ureda isplaćuje se na temelju ugovora o radu direktorice iz siječnja 2006., te ugovora o izmjeni ugovora o radu direktorice iz konca prosinca 2007. kojim je određena vrijednost koeficijenta od 12,5.

Na temelju odluke Turističkog vijeća, od listopada 2006. Zajednica za obračun plaća primjenjuje vrijednost koeficijenta u iznosu 2.180,00 kn. U 2008. prosječna plaća iznosila je 10.434,40 kn bruto odnosno 6.782,54 kn neto. Najviša plaća u 2008. iznosila je 6.313,00 kn bruto odnosno 4.504,00 kn neto, a najviša plaća iznosila je 33.137,00 kn bruto odnosno 17.824,00 kn neto.

Prema odredbama Pravilnika o plaćama direktor može mjesečno pojedinom zaposleniku odobriti isplatu dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji može iznositi najviše 30,0% osnovne plaće utvrđene za pojedina radna mjesta u okviru grupa složenosti poslova. Zajednica je u 2008. pored dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji je obračunavan i isplaćivan zaposlenicima za pojedine mjesece prema odluci direktora, obračunavala i isplaćivala trajnu stimulaciju pojedinim zaposlenicima u rasponu od 10,0% do 30,0% osnovne plaće, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. U 2008. na ime trajne stimulacije i dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) isplaćeno je 384.680,00 kn bruto. Osnovna bruto plaća uvećavana je i za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 336,45 kn bruto odnosno 269,15 kn neto po zaposlenom. Odredbama članka 17. Pravilnika o plaćama (donesen 1999.) propisano je da se zaposlenicima može isplatiti naknada za topli obrok koja je sastavni dio plaće (u skladu s propisima). S obzirom da u odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 2002. ne postoje odredbe o naknadi za topli obrok kao sastavnom dijelu plaća, Državni ured za reviziju naložio je u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005. usklađenje odredbi Pravilnika o plaćama sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Po nalogu nije postupljeno.

Državni ured za reviziju i nadalje nalaže plaće obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama koji je prema odredbama navedenog pravilnika potrebno uskladiti s Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike.

### 6.2.1.2. Rashodi za nabavu opreme i osnovnih sredstava

Rashodi za nabavu opreme i osnovnih sredstava planirani su u iznosu 480.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 453.609,00 kn, što je za 26.391,00 kn manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ulaganja u računalne programe u iznosu 205.143,00 kn nabavu računala i računalne opreme u iznosu 137.562,00 kn i druge uredske opreme u iznosu 110.904,00 kn.

- Rashodi za ulaganja u računalne programe

Rashodi za ulaganja u računalne programe izvršeni su u iznosu 205.143,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu računalnih programa u iznosu 187.392,00 kn.

Rashodi za nabavu računalnih programa izvršeni su u iznosu 187.392,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge izrade i implementacije sustava za evidenciju boravišne pristojbe u iznosu 69.296,00 kn, usluge izrade i implementacije izvještajnog sustava za analizu i praćenje poslovnih događaja koji su nastali u sustavu za evidenciju boravišne pristojbe u iznosu 64.904,00 kn, te usluge izrade sustava za obradu i analizu podataka o uplatama turističke članarine u iznosu 53.192,00 kn.

Navedene usluge nabavljene su od jednog dobavljača na temelju ponuda i ispostavljenih računa dobavljača (siječanj i veljača 2008.). Usluge su obračunane u skladu s ponudama.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu računalnih programa pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u zgradu koja se koristi potrebno ulagati minimalna sredstva i samo najnužnije popravke jer je potrebno pojačati aktivnosti na useljenju u poslovni prostor koji je Zajednici dodijelio Grad Zagreb.

- Rashodi za nabavu računala i računalne opreme

Rashodi za nabavu računala i računalnu opremu izvršeni su u iznosu 137.562,00 kn. Odnose se na nabavu servera i računalne opreme u iznosu 56.608,00 kn i druge računalne opreme u iznosu 80.954,00 kn.

Računalna oprema (server, monitor za server, operativni sustav, monitor i drugo) u iznosu 56.608,00 kn nabavljena je od istog dobavljača kao i računalni programi na temelju ponude i ispostavljenog računa dobavljača. Navedena oprema je obračunana u skladu s ponudom.

Druga računalna oprema u iznosu 80.954,00 kn, odnosi se na nabavu opreme u pojedinačnim iznosima manjim od 70.000,00 kn (prijenosna računala, pisači i druga oprema).



### 6.2.1.3. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 416.673,00 kn, što je za 183.327,00 kn ili 30,5% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 147.580,00 kn i računalnih programa u iznosu 123.830,00 kn.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 147.580,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na soboslikarsko-ličilačke radove unutarnjeg i vanjskog uređenja građevinskog objekta na lokaciji Kaptol 5 u iznosu 132.288,00 kn.

Soboslikarsko-ličilačke usluge vanjskog i unutarnjeg uređenja građevinskog objekta na lokaciji Kaptol 5 u iznosu 132.288,00 kn nabavljene su na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu soboslikarsko-ličilačkih radova pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

- Rashodi za usluge održavanja računalnih programa

Rashodi za usluge održavanja računalnih programa izvršeni su u iznosu 123.830,00 kn.

Zajednica i jedno društvo u siječnju 2006. zaključili su ugovor o održavanju aplikacijskog programskog paketa za knjigovodstveno poslovanje-CIRIS po cijeni 1.830,00 kn mjesečno s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom su određene usluge koje ulaze u ugovorenu mjesečnu cijenu održavanja, a poslovi se izvršavaju po telefonskom pozivu ili pismenoj prijavi korisnika. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine.

S istim društvom u rujnu 2007. zaključen je ugovor za održavanje baza podataka poslovnog sustava po cijeni 3.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost mjesečno. Ugovor je zaključen na rok do konca 2007.

Prema izjavi odgovorne osobe u ranijim godinama od navedenog društva nabavljeni su računalni programi te ih isto društvo i održava.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o za usluge održavanja računalnih programa.

Zajednica i fizička osoba zaključili su koncem 2007. ugovor o održavanju računalne opreme u vrijednosti 50.511,60 kn. Ugovoreno je mjesečno održavanje računalne opreme (pisača, računala i prijenosnih računala), a plaćanje usluga održavanja tromjesečno. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008.

- Rashodi za usluge zakupa

Rashodi za usluge zakupa planirani su u iznosu 380.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 297.807,00 kn, što je za 82.193,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose se na zakup skladišnog prostora u iznosu 160.880,00 kn i parkirališnih mjesta u iznosu 136.927,00 kn.

Rashodi za usluge zakupa skladišnog prostora izvršeni su u iznosu 160.880,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na zakup skladišnog prostora u iznosu 126.602,00 kn i usluge skladištenja arhivskog materijala u iznosu 27.377,00 kn.

Zajednica i jedno društvo u listopadu 2007. zaključili su ugovor o privremenom zakupu skladišnog prostora, po cijeni 35,00 kn mjesečno što za ugovorenu kvadraturu od 200 m<sup>2</sup> iznosi 7.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Također zakupnik je obavezan platiti naknadu za odvoz smeća po cijeni 1,20 kn po m<sup>2</sup> mjesečno. Ugovor je zaključen na rok od studenoga 2007. do konca kolovoza 2008. Prema dopisu zakupodavca korisnici privremenog skladišnog i uredskog prostora obvezni su od svibnja 2008. uz mjesečnu zakupninu plaćati i komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 8,01 m<sup>2</sup>. U veljači 2008. je društvo dostavilo cjenik prema kojem najam privremenog skladišnog prostora iznosi 38,50 kn po m<sup>2</sup> mjesečno. U kolovozu 2008. Zajednica i društvo zaključili su dodatak ugovoru kojim je određen rok osnovnog ugovora od rujna 2008. do konca srpnja 2009. Ostale odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene. Najamnina je obračunavana u skladu s ugovorom i novim cjenikom iz veljače 2008.

Zajednica i jedno društvo koncem siječnja 2008. zaključili su ugovor o uskladištenju i čuvanju dokumentacije u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora. Ugovoreno je plaćanje deset regalnih mjesta po cijeni 249,00 kn mjesečno, što ukupno iznosi 29.880,00 kn. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine. Usluge su obračunane u skladu s ponudom i ugovorom.

Rashodi za zakup parkirališnih mjesta izvršeni su u iznosu 136.927,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na zakup pet parkirališnih mjesta na lokaciji Kaptol 6 u iznosu 39.327,00 kn i druge rashode za najam u iznosu 78.927,00 kn.

Zakupodavac i Zajednica kao zakupac zaključili su koncem prosinca 2007. ugovor o zakupu pet parkirališnih mjesta na lokaciji dvorište -Kaptol 6. Ugovorena zakupnina iznosi 120,- EUR za jedno parkirno mjesto, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na prvi dan u mjesecu plaćanja. Ugovoreno je plaćanje zakupnine za tri mjeseca unaprijed. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008. Zakupnina je obračunana u skladu s ugovorom.

Drugi rashodi zakupa u iznosu 78.927,00 kn odnose se na nabavu pet povlaštenih godišnjih parkirnih karata za pravne osobe (tzv. crvena zona) u iznosu 48.000,00 kn i godišnji zakup dva garažna mjesta u javnoj garaži Langić u iznosu 39.600,00 kn. Navedeni rashodi plaćeni su na temelju ponuda i ispostavljenih računa dobavljača. Usluge su obračunane u skladu s ponudama. Jedna od povlaštenih karata kupljena je za automobil koji je u vlasništvu zaposlenika Zajednice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati korištenje 12 parkirnih mjesta kao i mogućnost dobivanja skladišnog prostora po povoljnijim cijenama na lokaciji bližoj Zajednici kako bi što lakše imala pristup uskladištenom promidžbenom materijalu.

- Rashodi za usluge telefona i telefaksa

Rashodi za usluge telefona i telefaksa planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 236.702,00 kn, što je za 63.298,00 kn ili 21,1% manje od plana. Odnose se na rashode za 27 mobilnih telefona u iznosu 146.659,00 kn i telefona i interneta u iznosu 90.043,00 kn.

Korištenje mobilnih telefona određeno je odlukom o uvjetima i načinu korištenja mobilnih telefona i kreditnih kartica i sredstava reprezentacije iz svibnja 2005. Troškovi mobitela ograničeni su do 500,00 kn po mobitelu. Troškovi mobilnih telefona u iznosima većim od odobrenih podmiruju se iz plaće zaposlenika.

- Rashodi za uredski materijal

Rashodi za uredski materijal planirani su u iznosu 260.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.491,00 kn, što je za 39.509,00 kn ili 15,2% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu radne odjeće u iznosu 156.494,00 kn.

Zajednica i jedan dobavljač u listopadu i studenom 2008. zaključili su dva ugovora za usluge izrade muške i ženske službene odjeće.

Ugovorom iz listopada 2008. ugovorene su usluge šivanja 26 kompleta ženske službene odjeće (jedan komplet čini jedan sako po cijeni 1.500,00 kn, jedna suknja po cijeni 630,00 kn, jedne hlače po cijeni 480,00 kn i tri košulje dugih rukava po cijeni za jednu košulju 300,00 kn) u vrijednosti 105.737,00 kn, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Ugovorena cijena potrebnog materijala (tkanine) i pribora za izradu odjevnih predmeta iznosi 27.167,00 kn. Prema navedenim odredbama ugovora, ugovor je zaključen u ukupnoj vrijednosti 132.904,00 kn, te cijena jednog kompleta ženske odjeće iznosi 5.112,00 kn.

Prema ispostavljenim računima od strane dobavljača iz studenoga i prosinca 2008. ženska službena odjeća obračunana je u skladu s ugovorom. Isporučeno je 69 košulja, 27 hlača, 23 sakoa, te 19 suknji u ukupnoj vrijednosti 116.508,00 kn, što je za 16.396,00 kn manje od ugovorene vrijednosti. Uz račune je priložen popis zaposlenica koje su preuzele službenu odjeću.

Ugovorom iz studenoga 2008. ugovorene su usluge šivanja devet kompleta muške službene odjeće (jedan komplet čini jedan sako po cijeni 1.500,00 kn i dvoje hlača po cijeni 480,00 kn/kom) u vrijednosti 29.755,00 kn, odnosno 3.306,00 kn za jedan komplet, prema ponudi koja je sastavni dio ugovora. Muška službena odjeća je obračunana i isporučena u skladu s ugovorom.

Navedeni ugovori zaključeni su na rok do konca 2008. Zajednica za nabavu usluga izrade službene odjeće nije pribavila ponude od više ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu usluga izrade službene odjeće pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

- Rashodi za usluge čišćenja

Rashodi za usluge čišćenja planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 206.204,00 kn, što je za 43.796,00 kn ili 17,5% manje od plana. Najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge čišćenja poslovnih prostorija.

Zajednica i jedan dobavljač koncem 2007. zaključili su ugovor za usluge čišćenja poslovnih prostorija na lokaciji Kaptol 5 za 600 m<sup>2</sup>, i lokaciji Trg bana Josipa Jelačića za 11,80 m<sup>2</sup>. Ugovorena cijena usluge čišćenja iznosi 21,50 kn/m<sup>2</sup>. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostorija Zajednica nije pribavila ponude od više ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostorija pribavljanje više ponuda, te zaključenje ugovora s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

6.2.1.4. Rashodi za premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 205.687,00 kn, što je za 194.313,00 kn ili 48,6% manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 133.273,00 kn odnose se na police osiguranja života.

S društvom za osiguranje u državnom vlasništvu zaključeno je 34 polica osiguranja života na razdoblje od 1. ožujka 2007. do 1. ožujka 2017. Prema policama osiguranja ugovaratelj osiguranja je Zajednica koja je i korisnik osiguranja za slučaj doživljenja i za slučaj smrti. Prema policama osiguranja života visina godišnje premije osiguranja kreće se u rasponu od 314,- EUR do 825,- EUR (razmjerno koeficijentu složenosti poslova na koji je zaposlenik-osiguranik raspoređen). Zajednica nema podataka o ukupno ugovorenoj svoti za život zaključenih polica životnog osiguranja.

Također, Zajednica ne raspolaže podacima o stanju ugovorene svote za život nakon uplaćenih godišnjih premija životnog osiguranja (stanje koncem 2008. i 2009.). Na temelju ispostavljenog računa Zajednica je društvu za osiguranje za 2008. uplatila premije životnog osiguranja (za 31 policu) u iznosu 120.599,00 kn.

Od ukupno zaključenih 34 polica osiguranja života, u 2007. za tri police (tzv. «menadžerske police) u cijelosti je otplaćeno osiguranje života u iznosu 156.290,00 kn. Na temelju navedenih polica Zajednica i dalje plaća premije osiguranja od nezgode, te je u 2008. plaćeno 1.274,00 kn. Rashodi u iznosu 11.400,00 kn odnose se na uplaćene premije osiguranja života na temelju polica iz ranijih godina.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati rashode za premije osiguranja i je li izdvajanje sredstava za navedene namjene opravdano.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 140.072,00 kn, što je za 79.928,00 kn ili 36,3% manje od plana. Odnose se na nabavu raznog potrošnog materijala za potrebe turističkog ureda (hrana i piće za prigodne poklon košare, pitke vode, žetona za aparat za tople napitke i drugi potrošni materijal).

U okviru troškova reprezentacije evidentirani su troškovi nabave žetona za aparat za tople napitke u iznosu 28.153,00 kn. Tijekom 2008. žetoni za aparat za tople napitke nabavljeni su na temelju ispostavljenih računa dobavljača. Zajednica i dobavljač nisu zaključili ugovor o najmu aparata.

Prema ispostavljenim računima, dobavljač je obračunavao jedan žeton po cijeni 2,44 kn i 3,66 kn. Uz račune je priložena specifikacija iz koje nije razvidna količina utrošenih napitaka u jednom mjesecu. Iz navedenog razloga obračunane količine iskazane na računima nisu usporedive sa priloženim specifikacijama (primjerice u rujnu 2008. dobavljač je ispostavio račun za 234 napitaka po cijeni 2,44 kn i 608 napitaka po cijeni 3,66 kn, u specifikaciji nije navedena količina utrošenih napitaka te nije usporediva s ispostavljenim računom). Prema obrazloženju odgovorne osobe, aparat za napitke imaju pravo koristiti svi zaposlenici bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže od dobavljača zatražiti ispostavljanje računa sa specifikacijom iz koje je vidljiva mjesečna količina i cijena utrošenih napitaka.

### 6.2.2. Transferi

Rashodi za transfere planirani su u iznosu 1.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.394.586,00 kn, što je za 255.414,00 kn ili 15,5% manje od plana.

Prema odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, od 65,0% prikupljenih sredstava boravišne pristojbe koja pripadaju turističkoj zajednici općine ili grada, turistička zajednica je obvezna 30,0% doznačiti općini ili gradu na području kojih je osnovana. Obveza Zajednice prema Gradu Zagrebu za 2008. iznosila je 1.394.586,00 kn.

U 2008. podmiren je dio obveze u iznosu 1.388.348,00 kn, a ostatak u iznosu 3.698,00 kn podmiren je u siječnju 2009. U 2007. uplaćeno je za 6.238,00 kn više od obveze, te je u 2008. izvršeno usklađenje.

### 6.2.3. Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora

Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora planirani su u iznosu 770.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 765.117,00 kn, što je za 4.883,00 kn ili 0,6% manje od plana.

Prema odluci Skupštine Zajednice iz prosinca 2006. naknada članovima Nadzornog odbora i članovima Turističkog vijeća iznosi 2.500,00 kn neto mjesečno, a naknada predsjedniku Nadzornog odbora i predsjedniku Turističkog vijeća iznosi 3.000,00 kn neto mjesečno. Za 2008. isplaćene su neto naknade u iznosu 381.202,00 kn. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u iznosu 383.915,00 kn (ukupno 765.117,00 kn).

U 2008. Turističko vijeće je održalo četiri sjednice i tri telefonske sjednice, iako je Statutom i Poslovníkom određeno da se održavaju jednom mjesečno. Nadzorni odbor je tijekom 2008. održao četiri sjednice.

Naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora isplaćivane su članovima mjesečno bez obzira jesu li sjednice i održane.

Državni ured za reviziju predlaže naknade obračunavati po svakoj sjednici na kojoj članovi prisustvuju.

## 7. NALAZ

### 1.1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je osnovana za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarivanja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba.

#### - Rad tijela Zajednice

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, prava i obveze Zajednice utvrđeni su odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama statuta Zajednice.

Zajednica je pravna osoba, članovi koje su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane na području Grada Zagreba. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Tijela Zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor, te predsjednik Zajednice.

Turističko vijeće izvršno je tijelo Skupštine Zajednice. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže osnovne smjernice i godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju Zajednice, upravlja imovinom i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta. Broj i dinamika održavanja sjednica Turističkog vijeća određena je odredbama statuta i Poslovnika o radu Turističkog vijeća. Prema Poslovniku o radu Turističkog vijeća sjednice se održavaju najmanje jedanput mjesečno. U 2008. Turističko vijeće je održalo četiri sjednice i tri telefonske sjednice, iako je statutom i Poslovníkom određeno da se održavaju jednom mjesečno.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor je obavezan najmanje jednom godišnje podnijeti pisano izvješće Skupštini Zajednice i Turističkom vijeću. U 2008. Nadzorni odbor nije sastavio izvještaje o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenju programa rada Zajednice, što je trebao učiniti prema odredbama statuta. Prema Poslovníku o radu Nadzornog odbora koji je donesen u ožujku 2008. sjednice se održavaju imajući u vidu opseg zadaća koje proizlaze iz nadzora rada i poslovanja Zajednice. U 2008. Nadzorni odbor održao je četiri sjednice.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenja programa rada Zajednice, te utvrđivanje usklađenosti sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom Zajednice te aktima i odlukama Turističkog vijeća, odnosno nalaže se obavljanje poslova iz njegove nadležnosti. Također, Državni ured za reviziju nalaže održavanje sjednica Turističkog vijeća u skladu s odredbama statuta i poslovnika o radu Turističkog vijeća.

- Najam poslovnog prostora

Sjedište Zajednice je na adresi Kaptol 5. Od 1998. do 2008. Zajednica je poslovni prostor na navedenoj lokaciji koristila bez plaćanja zakupnine. Od 2009., prema zaključenom ugovoru na pet godina zakupnina za 670 m<sup>2</sup> za prve tri godine iznosi 6.500 EUR mjesečno odnosno 9,70 EUR po m<sup>2</sup>, a za sljedeće dvije godine 7.700 EUR odnosno 11,50 EUR po m<sup>2</sup> mjesečno u kunsnoj protuvrijednosti. Za prve tri godine zakupa ugovorena je smanjena zakupnina jer se Zajednica obvezala da će tri postojeća sanitarna čvora ukupne površine 60 m<sup>2</sup> potpuno adaptirati u svom trošku, bez mogućnosti povrata sredstava. Zakupnina je obračunana od siječnja 2009., a ugovor je zaključen u lipnju 2009. Tijekom 2009. za 11 mjeseci na ime zakupnine plaćeno je 524.152,00 kn.

Gradsko poglavarstvo Grada Zagreba u siječnju 2006. dalo je Zajednici na upravljanje i korištenje poslovni prostor veličine 740 m<sup>2</sup> na adresi Dolac 2, bez plaćanja zakupnine. Prema predloženim dopisima, Zajednica ne koristi taj prostor jer prijašnji zakupnik kojem je vrijeme zakupa isteklo nije iselio. Od vremena dodjele poslovnog prostora Zajednica plaća komunalnu naknadu, što je za 2008. iznosilo 9.516,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica u dogovoru s Gradom Zagrebom treba riješiti korištenje dodijeljenog poslovnog prostora kako bi sredstva utrošena za najamninu mogla koristiti za unapređenje svoje djelatnosti.

- 1.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Zajednica navodi da je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma stupio na snagu u siječnju 2009. kojim je određen rok u kojem turističke zajednice moraju uskladiti svoje ustrojstvo i Statute. Zajednica je koncem listopada 2009. održala osnivačku skupštinu na kojoj su izabrani članovi Turističkog vijeća i Nadzornog odbora i donesen novi Statut. Nadalje navodi da su novim Statutom utvrđene nadležnosti, broj i način održavanja sjednica Turističkog vijeća te da će Turističko vijeće i Nadzorni odbor održavati sjednice u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu. Također navodi da je sredinom 2007. imenovan novi predsjednik Zajednice koji ujedno saziva sjednice Turističkog vijeća što je uzrokovalo održavanje manjeg broja sjednica od predviđenih Statutom. U 2008. predsjednik Nadzornog odbora zbog bolesti je bio duže vrijeme odsutan, te nije obnašao navedenu funkciju. Navedene promjene uzrokovale su da se rad Turističkog vijeća i Nadzornog odbora odvijao na način kako je utvrđeno u Nalazu Državnog ureda za reviziju. Nadalje Zajednica navodi da se člankom 11. Ugovora o zakupu poslovnih prostorija na lokaciji Kaptol 5, zaključenog u srpnju 2009. obvezala adaptirati tri sanitarna čvora o svom trošku na način da za prve tri godine zakupa poslovnog prostora plaća umanjenu zakupninu. Zgrada na lokaciji Dolac 2 dana je Zajednici od strane Grada Zagreba na upravljanje i korištenje bez plaćanja zakupnine. Navedena zgrada je u derutnom stanju i nije podobna za korištenje, a prizemlje navedene zgrade koriste zakupnici temeljem ugovora zaključenih s ovlaštenom gradskom tvrtkom, kojima je ugovoreni rok zakupa istekao te su u tijeku sudski postupci za njihovo iseljenje. Također navodi da dodijeljenu zgradu na lokaciji Dolac 2 može koristiti za svoje djelatnosti samo ako je slobodna od stvari i osoba i temeljito uređena, te da će poticati Grad Zagreb na što hitnije iseljenje sadašnjih korisnika lokala, kako bi sredstva najamnine mogla koristiti za svoje djelatnosti.*

## 2.1. Program rada i financijski plan

Za poslovnu godinu Zajednica utvrđuje program rada i financijski plan u skladu s odredbama Zakona turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te statuta. Godišnji program rada i financijski plan na prijedlog Turističkog vijeća donosi Skupština Zajednice. Za izvršenje programa rada i godišnjeg financijskog plana odgovorno je Turističko vijeće Zajednice, a nalogodavac je direktor Turističkog ureda.

Program rada i financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 58.400.000,00 kn doneseni su u prosincu 2007. Programom rada i financijskim planom prihodi su iskazani prema pojedinim vrstama prihoda (turističke članarine, boravišne pristojbe i druge prihode), dok su rashodi planirani prema funkcionalnosti i to: rashodi funkcionalnog marketinga i rashodi administrativnog marketinga. Rashodi nisu planirani prema računima računskog plana koji je propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi funkcionalnog marketinga odnose se na aktivnosti koje su u vezi s osnovnom zadaćom promicanja turističkog proizvoda te unapređenja općih uvjeta boravka turista (aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, marketinške infrastrukture, komunikacijskih taktika, prodaje, promocije i distribucije, kongresnog ureda, kulturnog turizma, internog marketinga i edukacije). Rashodi administrativnog marketinga odnose se na rashode Turističkog ureda, rada tijela Zajednice, adaptacije poslovnog prostora i transfere pripadajućeg dijela boravišne pristojbe Gradu Zagrebu.

Godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi prema kojima godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe s kojima zajednica raspolaže za svoje potrebe i za potrebe turističkog mjesta, turistička zajednica prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje općinskog ili gradskog poglavarstva. Prema izjavi odgovorne osobe program nije donesen jer nije pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva.

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing u iznosu 45.525.000,00 kn i administrativni marketing u iznosu 12.875.000,00 kn. Rashodi funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosu 39.502.329,00 kn, a administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

Rashodi funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosu 39.502.329,00 kn, a odnose se na rashode za provođenje aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 3.110.231,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 5.315.326,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju u iznosu 3.424.746,00 kn, kongresni ured u iznosu 2.144.426,00 kn, kulturni turizam u iznosu 296.656,00 kn, interni marketing u iznosu 177.634,00 kn i edukaciju u iznosu 491.830,00 kn. U okviru funkcionalnog marketinga rashodi pojedinih aktivnosti izvršeni su u iznosima većim od plana. Tako su primjerice rashodi za aktivnosti unaprjeđenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, te rashodi za aktivnosti prodaje, promocije i distribucije planirani ukupnom iznosu 27.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.966.226,00 kn, što je za 705.226,00 kn ili 1,2% više od plana. Rashodi ostalih aktivnosti funkcionalnog marketinga izvršeni su u iznosima manjim od plana.



Programom rada i financijskim planom za 2008. nisu planirana sredstva za nepredviđene aktivnosti. Primjerice, u okviru funkcionalnog marketinga izvršeni su rashodi za pojedine aktivnosti koji nisu planirani u iznosu 1.844.895,00 kn, a odnose se na sufinanciranje i potpore – novih turističkih proizvoda u iznosu 1.336.213,00 kn, oglašavanja u domaćem i inozemnom tisku u iznosu 255.146,00 kn, oglašavanja u kongresnim publikacijama u iznosu 75.152,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 178.384,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju naknadno donesenih odluka Turističkog vijeća i direktora. Predočena je odluka iz 2003. prema kojoj je direktor turističkog ureda ovlašten odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti u pojedinačnim iznosima do 20.000,00 kn, bez iskazanog ukupnog godišnjeg iznosa za te namjene. Istom odlukom propisana je obveza kvartalnog izvješćivanja o utrošenim sredstvima. Odluka za 2008. nije donesena, a kvartalno izvješćivanje nije bilo.

Rashodi administrativnog marketinga planirani su u iznosu 12.875.000,00 kn, a odnose se na rashode Turističkog ureda u iznosu 7.455.000,00 kn, troškove rada tijela Zajednice u iznosu 770.000,00 kn, rashode adaptacije poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn, transfere Gradu Zagrebu u iznosu 1.650.000,00 kn. Rashodi su izvršeni za rashode turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn, rashode rada tijela Zajednice u iznosu 765.117,00 kn, te na transfere Gradu Zagrebu u iznosu 1.394.586,00 kn (iskazano za 6.238,00 kn više za iznos koji je u prethodnoj godini više plaćen). Rashodi za adaptacije poslovnog prostora u iznosu 3.000.000,00 kn nisu izvršeni.

Izmjene i dopune financijskog plana za 2008. nisu donesene, ali je na sjednicama Turističkog vijeća raspravljano o plaćanju pojedinih rashoda i potpora. Prema odredbi članka 58. Statuta, Zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan. Izmjene se obavljaju na isti način i prema postupku kojim je donesen i program rada i godišnji financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže programom rada i financijskim planom rashode, osim prema aktivnostima planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, nalaže donijeti zajednički program korištenja prihoda u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi koji je u primjeni od siječnja 2009.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja financijskog plana tijekom godine te u slučajevima određenih značajnijih odstupanja potrebno je donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nalaže se financijskim planom planirati iznos sredstava za nepredviđene aktivnosti i ujedno ovlastiti direktora ureda do kojeg ukupnog iznosa tijekom godine može odobravati sponzorstva i potpore za nepredviđene aktivnosti, te visini pojedinačnih odobrenih iznosa i kvartalno izvještavanja Turističkog vijeća.

- 2.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Zajednica navodi da je uz Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma donesen Zakon o boravišnoj pristojbi i Zakon o turističkim članarinama koji su na snazi od siječnja 2009. pa će slijedom odredbi navedenih Zakona i Statuta, programom rada i financijskim planom rashode planirati prema aktivnostima i posebno prema vrstama rashoda, sukladno računskom planu za neprofitne organizacije. Nadalje navodi da će pratiti izvršenje financijskog plana tijekom godine te u slučaju odstupanja pokrenuti postupak za donošenje izmjena i dopuna financijskog plana.*

*Financijskim planom planirati će iznos sredstava potreban za nepredviđene aktivnosti, te da će ovlaštenjem direktora Turističkog ureda za nepredviđene aktivnosti, tijekom godine, odrediti visinu pojedinačnog i ukupnog iznosa potpora za pojedinu godinu. Izvješća o odobrenim iznosima potpora i sponzorstava direktor Turističkog ureda kvartalno će podnositi Turističkom vijeću. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene jer je Zajednica postupila po napatku Hrvatske turističke zajednice prema kojem se izmjene i dopune financijskog plana donose ako planirani iznos pojedine grupe aktivnosti prelazi 5,0%.*

### 3.1. Računovodstveno poslovanje

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 32.707.133,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 8.159.448,00 kn i financijske imovine u iznosu 24.547.685,00 kn.

U računu prihoda i rashoda prihodi su iskazani u iznosu 63.071.810,00 kn, rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn, te višak prihoda iz ranijih godina i tekuće godine u iznosu 23.196.257,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 24.547.685,00 kn sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 4.929.576,00 kn, depozita u bankama (oročavanja) i ostalim financijskim institucijama u iznosu 14.506.038,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.326,00 kn, ostalih potraživanja u iznosu 37.147,00 kn, zajmova građanima i ostalim subjektima u iznosu 285.000,00 kn (poduzetnicima 260.000,00 kn i ostalim subjektima 25.000,00 kn), ostalih vrijednosnih papira u iznosu 36.385,00 kn), dionica i udjela u glavnici tuzemne banke u iznosu 345.516,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.213,00 kn, te rashoda budućih razdoblja u iznosu 4.343.484,00 kn.

- Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama

Na dan 1. siječnja 2008. kratkoročni depoziti bili su iskazani u iznosu 5.136.096,00 kn. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. kratkoročni depoziti iskazani su u iznosu 14.506.038,00 kn i odnose se na oročene depozite u bankama.

Tijekom 2008. ukupno je oročeno 121.895.734,00 kn, a stanje oročenih sredstava koncem godine je iznosilo 14.506.038,00 kn. Sredstva su oročavana kod poslovne banke putem koje Zajednica posluje. Ugovori su zaključivani na rok od mjesec dana uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 4,0 do 5,5%. Ugovori su obnavljani istekom roka oročenja uz pripis kamata dospjelih za vrijeme roka oročenja. Prihodi od kamata na oročena sredstva kod poslovne banke ostvareni su u iznosu 450.637,00 kn.

Oročavanje sredstava nije bilo planirano financijskim planom, niti je predočena odluka Turističkog vijeća o oročavanju novčanih sredstava kod poslovne banke.

Uzastopnim obnavljanjem ugovora o nenamjenskom depozitu, Zajednica je dio sredstva deponirala na razdoblje duže od godine dana. S obzirom da su osnovne zadaće Zajednice promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice.

- Zajmovi građanima i ostalim financijskim institucijama

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. zajmovi građanima i ostalim subjektima iskazani su u iznosu 285.000,00 kn. Odnose se na pozajmicu danu pravnoj osobi u ranijim godinama u iznosu 260.000,00 kn i fizičkoj osobi u iznosu 25.000,00 kn.

U 1994. dan je zajam pravnoj osobi u iznosu 260.000,00 kn, koji do dana obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije vraćen. U travnju 1996. donesena je sudska presuda u korist Zajednice kojom je dužniku naložen povrat glavnice u iznosu 260.000,00 kn sa zakonskom zateznom kamatom i sudskim troškovima u iznosu 19.950,00 kn. Dužnik je na presudu podnio žalbu, a u lipnju 1996. Zajednica je povukla tužbu te je s dužnikom zaključena nagodba. Nagodbom se dužnik obvezao ukupan dug (glavnicu, kamate i parnični trošak) u iznosu 379.190,22 kn podmiriti u više mjesečnih rata od čega posljednju do 28. veljače 1997. Prema dopisu odvjetničkog ureda (veljača 2006.) kojeg je Zajednica opunomoćila za pravno zastupanje, u vezi naplate navedenog potraživanja na bazi nagodbe iz 1996. vođeni su ovršni postupci, ali nije uspjela ni djelomična naplata potraživanja jer je dužnik prodao zaplijenjenu pokretnine. U lipnju 2006. odvjetnički ured ponovno je pokrenuo ovršni postupak radi naplate 139.800,00 kn sa zakonskim zateznim kamatama, parničnim troškovima i ovršnim troškovima. Odvjetnički ured u dopisu iz travnja 2007. navodi da dužnik više ne postoji te iz navedenog razloga traži suglasnost Zajednice o obustavljanju ovršnog prijedloga. U travnju 2007. Zajednica je uputila dopis odvjetničkom uredu u kojem navodi da je suglasna s obustavljanjem ovršnog prijedloga.

Državni ured za reviziju nalaže razmotriti opravdanost evidentiranja navedenog potraživanja u poslovnim knjigama.

Zajednica je u travnju 2008. odobrila fizičkoj osobi pozajmicu u iznosu 25.000,00 kn na rok do konca 2008. uz kamatu od 4,0% godišnje, o čemu je sastavljen ugovor. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku do konca 2008. nego tijekom 2009. u četiri rate s kamatama.

Prema podacima glavne knjige u 2008. pozajmljeno je ukupno 3.037.000,00 kn. Odnose se na danu pozajmicu športskom klubu u iznosu 3.000.000,00 kn i dvjema fizičkim osobama u iznosu 37.000,00 kn. Pozajmice športskom klubu i fizičkim osobama dane su na temelju zaključenih ugovora, kojima je određena kamata od 4,0% godišnje, te rokovi povrata sredstava. Tijekom 2008. navedene pozajmice su vraćene.

Pozajmljivanje sredstava nije bilo planirano financijskim planom, niti je predočena odluka Turističkog vijeća o pozajmljivanju sredstava fizičkim i pravnim osobama. Osnovne zadaće Zajednice su promicanje turističkih znamenitosti i identiteta Grada Zagreba, podizanje kvalitete turističke ponude te obavljanje promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada Zagreba. Djelovanje Zajednice temelji se na načelu korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Zajednica je osnovana za obavljanje poslova iz svoje djelatnosti ne može se baviti financijskim poslovima (davanjem pozajmica) koje ne potpadaju u njenu nadležnost.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva, koristiti za poslove i namjene iz djelokruga rada Zajednice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica raspoloživa sredstva treba planirati za ostvarivanje navedenih zadaća u skladu s odredbom članka 66. Statuta koji navodi da višak prihoda nad rashodima Zajednica koristi se za promicanje i unapređenje turističkog područja Zajednice.

- 3.2. *Zajednica u očitovanju na ovu točku nalaza navodi da se ponaša kao dobar gospodar i oročava slobodna sredstva kako bi sačuvala njihovu vrijednost o čemu je informirala Turističko vijeće usmenim putem. Mjesečno oročavanje sredstava omogućuje korištenje sredstava prema dinamici i dospijeću obveza koje se uredno izvršavaju te oročavanjem sredstava nije narušeno ostvarenje programa rada i financijskog plana. Također navodi da je Hrvatska turistička zajednica podržala oročavanje slobodnih novčanih sredstava, te da će oročena sredstva biti korištena za ostvarivanje zadaća koje će utvrditi odgovarajućim odlukama, programima i planovima. Nadalje navodi da je poduzela sve radnje za povrat sredstava pozajmljenih pravnoj osobi u 1994., te da sredstva nisu vraćena jer dužnik više ne postoji pa će Turističkom vijeću predložiti otpis navedenog potraživanja. Pozajmice fizičkim osobama dane su zbog nenadanih nepovoljnih situacija u koje su fizičke osobe zapale. Nadalje navodi da je pozajmica dana športskom klubu koji doprinosi promidžbi grada, a održavanjem športskih priredbi doprinosi povećanju športsko turističke ponude i turističkog prometa u Gradu Zagrebu. Također navodi da Zajednica neće više odobravati financijske pozajmice pravnim i fizičkim osobama, te da višak prihoda čuva za uređenje novog poslovnog prostora na lokaciji Dolac 2.*

#### 4.1. Rashodi

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 58.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.690.951,00 kn, što je za 10.709.049,00 kn ili 18,3% manje od plana. Odnose se na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 39.502.329,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

U okviru funkcionalnog marketinga iskazani su rashodi za provođenje aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda u iznosu 21.921.400,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na sufinanciranje 159 manifestacija, projekata, događanja te športskih klubova na međunarodnim natjecanjima.

Sredstva financijske potpore za sufinanciranje navedenih projekata i manifestacija dodijeljena su korisnicima na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenih između Zajednice i korisnika. Ugovoreno je da korisnici sredstava dostave izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Najvećim dijelom su dostavljena izvješća, a do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) izvješće nije dostavilo 17 korisnika.

Rashodi za sufinanciranje nogometnog, rukometnog, košarkaškog i vaterpolo kluba na domaćim i međunarodnim natjecanjima u cilju promidžbe Grada Zagreba, kao turističke destinacije izvršeni su u iznosu 6.000.000,00 kn. Na temelju odluke Turističkog vijeća iz studenoga 2008. i zaključenih ugovora doznačena je financijska potpora nogometnom klubu u iznosu 3.500.000,00 kn, košarkaškom klubu iznosu 1.500.000,00 kn, vaterpolo klubu u iznosu 500.000,00 kn, te rukometnom klubu u iznosu 500.000,00 kn.

U ugovorima o financijskim potporama Zajednica nije odredila rok do kojeg su korisnici obvezni dostaviti izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima te rashodima prema vrstama i namjenama za koje su izvršeni, te obvezu dostavljanja dokaza za troškove koji su podmireni iz sredstava financijske potpore (preslike računa, preslike izvoda, ugovora i druge dokumentacije), niti je određeno kako će se postupati u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava, što je potrebno odrediti radi učinkovite kontrole trošenja sredstava financijskih potpora. Nogometnom klubu sredstva financijske potpore doznačena su na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenog u kolovozu 2006. Ugovorena je promidžba Grada Zagreba kao turističke destinacije u zemlji i inozemstvu od strane nogometnog kluba na domaćim i međunarodnim natjecanjima, te da će Zajednica pružati godišnju financijsku potporu nogometnom klubu u razdoblju od 2006. do 2009. Ugovorom je određeno da će se iznosi financijskih potpora za ostale godine utvrditi primjenom istih kriterija kao i za 2006. u skladu s godišnjim planovima Zajednice o čemu će se svake godine sastavljati dodatak ugovoru. Za slučaj da nogometni klub ne koristi sredstva za svrhe utvrđene odredbama ugovora, obavezan je na zahtjev Zajednice izvršiti povrat uplaćenog iznosa. Na temelju navedenog ugovora i dva dodatka ugovoru klubu je u 2008. doznačeno 3.500.000,00 kn.

U lipnju 2009. nogometni klub dostavio je izvješće iz kojeg je razvidno da sredstva nisu utrošena u cilju povećanja turističke potrošnje te obogaćivanju turističke ponude Grada Zagreba kako je određeno ugovorom.

Sredstva su utrošena za troškove nogometne škole, troškove natjecanja mlađih dobnih kategorija, troškove priprema i natjecanja prve natjecateljske momčadi, troškove reklama i promidžbe, te su navedeni podaci o nastupima i sudjelovanju kluba u međunarodnim natjecanjima u posljednje tri godine, i navode da su troškovi izvršeni u znatno većim iznosima od doznačene financijske potpore.

Košarkaški klub kojem je doznačeno 1.500.000,00 kn, dostavio je izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Vaterpolo klubu doznačeno je 500.000,00 kn i nije dostavio izvješće u skladu s ugovorom (dostavljen je popis međunarodnih utakmica s brojem gledatelja koji su bili prisutni na utakmicama). Rukometnom klubu doznačeno je 500.000,00 kn, do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) klub nije dostavio izvješće.

Financiranje klubova odnosno ulaganje sredstava za ove namjene nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojim je propisano da Turistička zajednica grada Zagreba osniva se za područje glavnog grada Republike Hrvatske radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta glavnog grada, podizanja kvalitete turističke ponude, njegove promocije i obavljanja promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže od korisnika kojima je Zajednica doznala sredstva pribaviti izvješća i dokaze o utrošku sredstava u skladu s odredbama ugovora. Nadalje nalaže u slučaju gdje sredstva nisu korištena za ugovorene namjene ili gdje nije podneseno izvješće zatražiti povrat sredstava od korisnika financijske potpore.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Zajednica za sredstva koja je uplatila za međunarodna natjecanja športskih klubova trebala planirati za ostvarivanje navedenih zadaća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se ugovorima treba odrediti rok do kojeg su korisnici financijskih potpora obvezni dostaviti dokaze o namjenskom trošenju sredstava, te postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstva. Također je mišljenja da se ugovorima treba odrediti obveza korisnika financijskih potpora da dostave i dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava Zajednice u cilju učinkovite kontrole namjenskog trošenja sredstava.

- Rashodi za zaposlene i druge isplate

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 5.505.166,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.613.375,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 777.590,00 kn, naknade za zaposlene u iznosu 28.100,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 86.101,00 kn.

Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u turističkom uredu Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama) donijelo je Turističko vijeće u svibnju 1999. kojim je određeno da Zajednica primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Radna mjesta razvrstana su u pet grupa složenosti s pripadajućim koeficijentima od 1,5 do 6,5. Plaća direktorici isplaćuje se na temelju ugovora i ugovora o izmjeni ugovora o radu kojim je određen koeficijent od 12,5. Od listopada 2006. za obračun plaće primjenjuje se vrijednost boda u iznosu 2.180,00 kn. U 2008. prosječna plaća iznosila je 10.434,40 kn bruto odnosno 6.782,00 kn neto. Najniža plaća u 2008. iznosila je 6.313,00 kn bruto odnosno 4.504,00 kn neto, a najviša plaća iznosila je 33.137,00 kn bruto odnosno 17.824,00 kn neto. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada iznosio je 32. Prema odredbama Pravilnika o plaćama direktor može mjesečno pojedinom zaposleniku odobriti isplatu dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji može iznositi najviše 30,0% osnovne plaće utvrđene za pojedina radna mjesta u okviru grupa složenosti poslova. Zajednica je u 2008. pored dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) koji je obračunavan i isplaćivan zaposlenicima za pojedine mjesece prema odluci direktora, obračunavala i isplaćivala trajnu stimulaciju u rasponu od 10,0% do 30,0% osnovne plaće, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. U 2008. na ime dodatka na osnovnu plaću i trajne stimulacije isplaćeno je 384.680,00 kn bruto.

Osnovna bruto plaća uvećavana je i za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 336,45 kn bruto po zaposlenom. Odredbama članka 17. Pravilnika o plaćama (donesen 1999.) propisano je da se zaposlenicima može isplatiti naknada za topli obrok koja je sastavni dio plaće (u skladu s propisima).

S obzirom da u odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 2002. ne postoje odredbe o naknadi za topli obrok kao sastavnom dijelu plaća, Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Državni ured za reviziju nalaže odredbe Pravilnika o plaćama uskladiti s Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, te obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.

- Rashodi za usluge zakupa

Rashodi za usluge zakupa izvršeni su u iznosu 297.807,00 kn, a odnose se na zakup skladišnog prostora u iznosu 160.880,00 kn i parkirališnih mjesta u iznosu 136.927,00 kn.

Rashodi za zakup parkirališnih mjesta izvršeni su u iznosu 136.927,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup pet parkirališnih mjesta na lokaciji Kaptol 6 u iznosu 39.327,00 kn i druge rashode zakupa u iznosu 78.927,00 kn.

Zajednica je zakupila pet parkirališnih mjesta na lokaciji dvorište - Kaptol 6 na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2007. Ugovorena zakupnina iznosi 120.- EUR mjesečno za jedno parkirališno mjesto. Ugovor je zaključen na rok do konca 2008.

Drugi rashodi zakupa u iznosu 78.927,00 kn odnose se na nabavu pet povlaštenih godišnjih parkirnih karata za pravne osobe (tzv. crvena zona) u iznosu 48.000,00 kn i godišnji zakup dva garažna mjesta u javnoj garaži u iznosu 39.600,00 kn. Plaćanje zakupa obavljeno je na temelju ponuda i ispostavljenih računa zakupodavca.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati korištenje 12 parkirnih mjesta kao i mogućnost dobivanja skladišnog prostora po povoljnijim cijenama na lokaciji bližoj Zajednici kako bi što lakše imala pristup uskladištenom promidžbenom materijalu.

- Rashodi za premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 205.687,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 133.273,00 kn odnose se na police osiguranja života.

S društvom za osiguranje u državnom vlasništvu zaključeno je 34 polica osiguranja života na razdoblje od 1. ožujka 2007. do 1. ožujka 2017. Prema policama osiguranja ugovaratelj osiguranja je Zajednica koja je i korisnik osiguranja za slučaj doživljenja i za slučaj smrti. Prema policama osiguranja života visina godišnje premije osiguranja kreće se u rasponu od 314,- EUR do 825,- EUR (razmjerno koeficijentu složenosti poslova na koji je zaposlenik-osiguranik raspoređen).

Zajednica nema podatak o ukupno ugovorenoj svoti za život na temelju zaključenih polica životnog osiguranja. Također, ne raspolaže podacima o stanju ugovorene svote za život nakon uplaćenih godišnjih premija životnog osiguranja (stanje koncem 2008. i 2009.). Na temelju ispostavljenog računa Zajednica je društvu za osiguranje za 2008. uplatila premije osiguranja života (za 31 policu) u iznosu 120.599,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Turističko vijeće treba preispitati rashode za premije osiguranja i je li izdvajanje sredstava za navedene namjene opravdano.

Tijekom 2008. Zajednica je za potrebe provođenja aktivnosti iz svoje nadležnosti te obavljanja djelatnosti Turističkog ureda nabavljala robu, radove i usluge. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008. određeno je da turističke zajednice koje ne ispunjavaju niti jedan uvjet propisan odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od siječnja 2008., nisu obvezne pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Tako za nabavu promidžbenog materijala (brošura i dotisaka te suvenirna) u iznosu 4.047.194,00 kn, računalnih programa u iznosu 187.392,00 kn, radne odjeće u iznosu 156.494,00 kn, soboslikarsko-ličilačkih usluga u iznosu 132.288,00 kn, usluga održavanja računalnih programa u iznosu 123.830,00 kn i usluga izrade Newslettera u iznosu 110.160,00 kn Zajednica nije pribavila više ponuda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica iako nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, da bi pri nabavi roba, radova ili usluga trebala prikupiti ponude od više ponuditelja, te s ponuditeljima koji su ponudili najnižu cijenu zaključivati ugovore radi racionalnog gospodarenja sredstvima.

- 4.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Zajednica navodi da sukladno nalogu i mišljenju Državnog ureda za reviziju, programu rada i financijskom planu neće predviđati i planirati potpore klubovima za nastupe u domaćim i međunarodnim natjecanjima. Nadalje navodi da će zbog teškoća koje ima s pribavljanjem izvješća o utrošenim sredstvima od korisnika financijskih potpora, uputiti prijedlog Turističkom vijeću da se potpora doznači korisnicima neposredno po završetku održanog događanja na temelju podnesenog izvješća uz koji su priloženi potrebni dokumenti. Svaki korisnik kojem je odobrena potpora ugovorom se obvezuje da u roku od 30 dana dostavi izvješće i dokaze o utrošku sredstava za namjene utvrđene ugovorima. Izvješća se podnose na posebnom obrascu u kojem su precizno navedeni svi dokumenti i dokazi koje treba priložiti uz izvješće. Zajednica navodi da će ugovorima utvrditi obvezu korisnika potpora da su u slučaju nepodnošenja izvješća odnosno nenamjenskog trošenja sredstava obvezni izvršiti povrat sredstava, te da u slučaju neispunjenja tih obveza neće moći ostvarivati potporu za buduće projekte. Nadalje navodi da je novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i novim Zakonom o radu utvrđena obveza poslodavaca da u roku od šest mjeseci usklade svoje akte – Pravilnike iz područja radnih odnosa s odredbama navedenih Zakona. Zajednica će obaviti usklađenje Pravilnika (koji obuhvaća plaće zaposlenika) u navedenom roku. Hrvatska turistička zajednica i Zajednica nisu potpisnice Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike te nisu primjenjivale odredbe istog. Zajednica navodi da za potrebe obavljanja svojih zadaća koristi četiri automobila.*



*Kako bi olakšali dostavu i izbjegli probleme s plaćanjem parkirnih mjesta za svaki pojedini slučaj, nabavljene su povlaštene godišnje parkirne karte koje vrijede za cijelo područje Grada Zagreba što se pokazalo korisnim, s obzirom da se prijevoz roba i materijala obavlja svakodnevno po potrebi i na temelju zahtjeva na velik broj lokacija na području Grada Zagreba. Na lokaciji Kaptol redovno se javlja problem parkiranja te je na lokaciji Kaptol 5 zakupljeno pet parkirnih mjesta koja koriste i poslovni partneri koji dolaze u Turistički ured. Također navodi da će Turističkom vijeću uputiti prijedlog rješenja skladišnog prostora po povoljnijoj cijeni i uvjetima, imajući u vidu lokaciju sadašnjeg poslovnog prostora kao i lokaciju budućeg poslovnog prostora te korištenja parkirnih mjesta. Nadalje navodi da su premije osiguranja života ugovorene u 1993., a usklađene 2007., te da će Turističkom vijeću u kratkom roku dostaviti materijale kako bi preispitalo rashode za premije osiguranja i opravdanost izdvajanja sredstava za te namjene. Zajednica navodi da iako nije pri nabavi roba, radova i usluga obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, u pravilu pri nabavi roba, radova i usluga prikuplja ponude od najmanje tri ponuditelja i odabire ponudu s najnižom cijenom. S obzirom na specifičnost djelatnosti Zajednice često je ponuditelj samo jedna fizička ili pravna osoba pa se u takvim situacijama ne može prikupiti više ponuda što je utvrđeno ugovorom, primjerice autorska i druga zaštićena prava. Zajednica navodi da je za usluge izrade radne odjeće prikupila ponude od više ponuditelja te je izabrana ponuda s najnižom cijenom. Odabrani ponuditelj je odustao iz razloga jer ne izrađuje odjeću po mjeri, nakon čega je pribavljena ponuda ponuditelja koji je prihvatio izraditi radnu odjeću po mjeri za svakog zaposlenika. Prije prihvaćanja ponude od navedenog ponuditelja Zajednica se informirala o cijeni za usluge izrade radne odjeće kod drugih krojača, koje su bile više od prihvaćene ponude. Nadalje navodi da u poslovanju nije bilo namjere nepoštivanja propisa, već je do utvrđenih propusta došlo zbog specifičnosti rada i poslovanja imajući u vidu utvrđene zadaće i okolnosti pod kojim se zadaće obavljaju.*

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom navedene godine i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Zajednice. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor je obavezan najmanje jednom godišnje podnijeti pisano izvješće Skupštini Zajednice i Turističkom vijeću. Nadzorni odbor nije sastavio izvješće o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja i izvršenja programa rada Zajednice, te nije utvrdio usklađenost poslovanja Zajednice sa zakonskim propisima, programom rada i financijskim planom te aktima i odlukama Turističkog vijeća, što je trebao učiniti prema odredbama statuta i Poslovnika o radu nadzornog odbora. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine Zajednice. U 2008. Turističko vijeće je održalo četiri sjednice i tri telefonske sjednice, što nije u skladu s odredbama članka 30. statuta i članka 7. Poslovnika o radu Turističkog vijeća prema kojem se sjednice Turističkog vijeća održavaju najmanje jedanput mjesečno. (točka 1.1. Nalaza)
  - Prema programu rada i financijskom planu za 2008. prihodi i rashodi planirani su u ukupnom iznosu 58.400.000,00 kn. Programom rada i financijskim planom za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima, ali nisu planirani prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana. Tako su primjerice rashodi za aktivnosti unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista, te rashodi za aktivnosti prodaje, promocije i distribucije planirani ukupnom iznosu 27.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.966.226,00 kn, što je za 705.226,00 kn ili 1,2% više od plana. Programom rada i financijskim planom za 2008. nisu planirana sredstva za nepredviđene aktivnosti. U okviru funkcionalnog marketinga izvršeni su rashodi u iznosu 1.844.895,00 kn koji nisu planirani. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju naknadno donesenih odluka Turističkog vijeća i direktora. Izmjene i dopune financijskog plana za 2008. nisu donesene, što je trebalo učiniti prema odredbama statuta. (točka 2.1. Nalaza)
  - U 2008. Zajednica je dijelom raspoloživih sredstava financirala namjene koje nisu u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te statuta.

Na temelju zaključenih ugovora o pozajmicama s pravnim i fizičkim osobama pozajmila je sredstva u ukupnom iznosu 3.037.000,00 kn, te zaključivala ugovore o depozitu s poslovnom bankom na temelju kojih je oročila sredstva u iznosu 121.895.734,00 kn. Navedeno nije bilo planirano financijskim planom i programom rada te nije pribavljena odluka Turističkog vijeća o financiranju takvih namjena. (točka 3.1. Nalaza)

- Rashodi za sufinanciranje i potpore novih turističkih proizvoda u iznosu 21.921.400,00 kn izvršeni su za sufinanciranje 159 manifestacija, projekata, događanja te športskih klubova na međunarodnim natjecanjima. Vrijednosno značajnije financijske potpore doznačene su športskim klubovima u međunarodnim natjecanjima u iznosu 6.000.000,00 kn. Iz pojedinih izvješća korisnika financijske potpore razvidno je da sredstva nisu utrošena na ugovoreni način. Financiranje športskih klubova odnosno ulaganje sredstava za navedene namjene nije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i statuta. Pojedini korisnici financijskih potpora nisu dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava.
- Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 5.505.166,00 kn. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u turističkom uredu Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama) donijelo je Turističko vijeće u svibnju 1999. kojim je određeno da Zajednica primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike. U 2008. osnovna bruto plaća uvećavana je za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 336,45 kn bruto po zaposlenom. S obzirom da u odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 2002. ne postoje odredbe o naknadi za topli obrok kao sastavnom dijelu plaća, potrebno je uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike. Također, Zajednica je pored dodatka na osnovnu plaću (varijabilni dio) isplaćivala i trajnu stimulaciju, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.
- Rashodi za usluge zakupa izvršeni su u iznosu 297.807,00 kn, od toga se na zakup 12 parkirališnih mjesta odnosi 136.927,00 kn. Na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2007. Zajednica je zakupila pet parkirališnih mjesta, po cijeni 120 EUR za jedno parkirališno mjesto, te nabavila pet povlaštenih godišnjih parkirnih karata za pravne osobe u iznosu 48.000,00 kn i zakupila dva garažna mjesta u javnoj garaži u iznosu 39.600,00 kn. Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća o korištenju 12 parkirališnih mjesta
- Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 205.687,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 133.273,00 kn odnose se na police osiguranja života. S društvom za osiguranje u državnom vlasništvu zaključeno je 34 polica osiguranja života prema kojima je Zajednica ugovaratelj osiguranja i ujedno korisnik za slučaj doživljenja i za slučaj smrti. Zajednica nije pribavila odluku Turističkog vijeća o zaključenju polica osiguranja života. (točka 4.1. Nalaza)

Za obavljanje svoje djelatnosti Zajednica je za 2008. planirala ukupne prihode i rashode u iznosu 58.400.000,00 kn. Prema računu prihoda i rashoda za 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 63.071.818,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 47.690.951,00 kn, te ukupan višak prihoda ostvaren u tekućoj godini i ranijim godinama iznosi 23.196.356,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine u iznosu 57.047.409,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 5.363.791,00 kn i drugih prihoda u iznosu 660.609,00 kn. Rashodi u iznosu 47.690.951,00 kn odnose se na rashode funkcionalnog marketinga u iznosu 39.502.329,00 kn i administrativnog marketinga u iznosu 8.188.622,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u okviru funkcionalnog marketinga za aktivnost unapređenja proizvoda kroz poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 24.541.480,00 kn ili 51,4% ukupno izvršenih rashoda, komunikacijskih taktika u iznosu 5.315.326,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda, a u okviru administrativnog marketinga za aktivnosti Turističkog ureda u iznosu 6.424.842,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva iz travnja 2008. određeno je da turističke zajednice koje ne ispunjavaju niti jedan uvjet propisan odredbama članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi nisu obvezne primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi. U poslovanju Zajednice utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, izvršavanje rashoda koji nisu u funkciji s ciljevima i zadaćama Zajednice, te isplate plaća. Državni ured za reviziju je mišljenja da je višak sredstava koncem godine neopravdano visok, te da je potrebno intenzivnije raditi na osmišljavanju promidžbe Grada, bilo samostalno ili u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
OPĆINE VELIKA

Požega, prosinac 2009.  
S A D R Ž A J

---

---

I.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	7
3.6.	Pozajmljivanje i zaduživanje	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	8
5.	PRIHODI	8
5.1.	Prihodi od članarina i doprinosa	9
5.1.1.	Prihodi od boravišne pristojbe	9
5.1.2.	Prihodi od turističke članarine	9
5.2.	Prihodi od donacija - iz proračuna	10
5.3.	Drugi prihodi	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Materijalni rashodi	11
6.2.	Donacije	12
7.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/09-01/14  
Urbroj: 613-13-09-6

Požega, 22. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE VELIKA 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 općine Velika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. studenoga do 22. 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. FINANCIJSKA 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
- 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 kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09),
- Pravilnik o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98, 78/99, 127/07 i 88/08),  
i drugi propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Osnivač Turističke zajednice je općina Velika, sa sjedištem u Velikoj, Trg Svetog Augustina bb. Turistička zajednica je osnovana Odlukom Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 20. listopada 1994. prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Matični broj je 1189875, a šifra djelatnosti 91110. Turistička zajednica je pravna osoba upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma s danom 13. ožujka 1995. pod upisnim brojem 108, list broj 138, stranica A.

Turistička zajednica je pravna osoba, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području općine Velika. Zajednicom upravljaju svi njezini članovi i njihova se prava utvrđuju prema visini udjela članova u prihodima Zajednice i njihovom značaju za ukupni razvoj turizma. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Od općih akata doneseni su Statut i Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice. Statut je donijela Skupština u listopadu 1994.



Statut sadrži opće odredbe, zadaće zajednice, članove te njihova prava i obveze, tijela, predstavljanje i zastupanje, odredbe o turističkom uredu, odgovornosti, 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 pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice s područja općine Velika. Skupština donosi Statut, bira i razrješava predsjednika, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, financijski plan i financijsko izvješće, imenuje i razrješava počasne članove, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, bira predstavnike zajednice u skupštinu Turističke zajednice županije, donosi poslovnik o radu, prihvaća godišnja izvješća i odlučuje o drugim pitanjima predviđenim propisima i statutom. Mandat članova Skupštine traje četiri godine. Redovna sjednica održava se jednom godišnje.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje ima predsjednika i osam članova. Skupština bira šest članova Turističkog vijeća, a dva delegira Poglavarstvo općine Velika. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Turističkog vijeća. Mandat članova Turističkog vijeća traje četiri godine.

Turističko vijeće provodi odluke Skupštine, predlaže osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, odlučuje o korištenju sredstava za izgradnju, obnovu i nabavu poslovnog prostora u skladu s financijskim planom i obavlja druge poslove u okviru djelokruga.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice i ima tri člana. Dva člana bira Skupština, a jedan član je predstavnik poglavarstva općine Velika. Mandat članova traje četiri godine. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje te raspolaganje sredstvima i izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru nadzorni odbor najmanje jednom godišnje podnosi pismeno izvješće Skupštini i Turističkom vijeću. Za 2008 nije predočeno pismeno izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru. Tijekom 2008. predsjednik nadzornog odbora bio je Stipo Barišić.

Predsjednik Turističke zajednice je Stanko Raguž, koji je imenovan na sjednici Skupštine održane u siječnju 2007.

Turistička zajednica nema ustrojen Turistički ured. Tijekom 2008. Turistička zajednica nije imala zaposlenika, a od siječnja 2009. na određeno vrijeme (do konca 2009.) zaposlena su dva zaposlenika. Plaće i naknade troškova zaposlenika financira Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske prema Projektu socijalnog i gospodarskog oporavka za provedbu potprojekta Socijalna uključenost ranjivih skupina općine Velika u kulturno-turističke aktivnosti.

Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora iz siječnja 2007.

Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojemu pripada općina i stvaranje uvjeta za njezino gospodarsko korištenje, poticanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost na što obuhvatnije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane i smještaja, suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama radi razvoja turizma i promidžbe u okviru sveobuhvatne politike razvoja općine, organiziranje kulturnih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi, poticanje zaštite, održavanje i obnove kulturno povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara od interesa za turizam i njihovo uključivanje u turističku ponudu, organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenje okružja i zaštite čovjekova okoliša, te obavlja i druge poslove od interesa za promicanje turizma na području općine.

Do obavljanja revizije (studeni 2009.) statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U tijeku su aktivnosti oko izrade novog statuta, te ishodovanja prethodne suglasnosti na statut kod Ministarstva turizma. Prema odredbi članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama spomenutog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu (24. prosinac 2008.)

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje provođenje aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turistička zajednica je prema Planu i programu rada za 2008. sudjelovala u raznim aktivnostima. Od organizacije proslave blagdana Svetog Vinka, Veličke smotre folkloru Čuvajmo običaje stare, sudjelovanje u organizaciji Papučkih jaglaca, sudjelovanje u akciji Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku – sadnja cvijeća i postavljanje koševa za smeće, promidžba Velike kao turističkog središta, suradnja s turističkim zajednicama iz cijele Hrvatske i sudjelovanje na njihovim manifestacijama, te druge aktivnosti.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Turističke zajednice je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i drugim provedbenim propisima.

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Turistička zajednica za svaku poslovnu godinu utvrđuje program rada i financijski plan. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Turističko vijeće donijelo je u siječnju 2008., te dostavilo Skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2008. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Skupštini Turističke zajednice u propisanom roku.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je vrijedio u vrijeme donošenja programa rada i financijskog plana, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću poslovnu godinu, podnosi turističko vijeće skupštini turističke zajednice, do kraja mjeseca studenog tekuće godine.

Odredbama članka 61. novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu u prosincu 2008., 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 prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u propisnim rokovima prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Program rada i godišnji financijski plan Turističke zajednice sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 230.000,00 kn, a rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Program rada sadrži organizacijske, promotivne i informativne aktivnosti. Najznačajnije aktivnosti predviđene tijekom 2008. bile su planirane na promidžbi Velike kao turističkog središta (izrada i tiskanje prospekata, razglednica i drugo) u iznosu 30.000,00 kn, organizaciju smotre folkloru 20.000,00 kn, organizaciju proslave Svetog Vinka 15.000,00 kn, suradnja s drugim turističkim zajednicama i sudjelovanje na njihovim manifestacijama 8.000,00 kn, te druge aktivnosti 7.000,00 kn.

Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Turističke zajednice izvješće o radu za 2008., o čemu je održana rasprava na skupštini održanoj u ožujku 2009.

Korištenje sredstava od boravišne pristojbe za 2008. nije bilo posebno planirano. Odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do prosinca 2008. predviđeno je da se godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva. Odredbama članka 2. novog Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišna pristojba je prihod turističkih zajednica, a turističke zajednice boravišnu pristojbu koriste za izvršavanje svojih zadaća i za svoje poslovanje u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

### 3.2. Poslovne knjige

Turistička zajednica vodi poslovne knjige propisane Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Osim glavne knjige i dnevnika, vodi se knjiga ulaznih računa, blagajne, evidencija putnih naloga, te danih pozajmica i primljenih zajmova.

Knjigovodstvene isprave kontrolirala je i potpisala ovlaštene osobe u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis.

### 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.

Financijsko izvješće za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini na usvajanje. Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Turističke zajednice izvješće o radu za 2008., o čemu je održana rasprava na skupštini održanoj u ožujku 2009.

U skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, a prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine. Odredbom članka 19. Statuta Turističke zajednice propisano je da Skupština između ostalog donosi financijski plan i godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice.

Ukupna vrijednost imovine iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 152.674,00 kn, a sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 143.461,00 kn, danih zajmova 6.350,00 kn, drugih potraživanja 5.900,00 kn, rashoda budućih razdoblja 4.862,00 kn, te ispravka vrijednosti potraživanja 7.899,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 152.674,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 137.077,00 kn i obveze u iznosu 15.597,00 kn. Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima.

Prihodi za 2008. planirani su financijskim planom u iznosu 230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 225.420,00 kn, što je za 4.580,00 kn ili 2,0% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, što je za 16.266,00 kn ili 20,3% više od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iznosio je 129.154,00 kn ili 57,3% u odnosu na ostvarene prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 7.923,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 137.077,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis donesena je u prosincu 2008. Popisana je cjelokupna imovina i obveze, te je po obavljenom popisu sastavljen zapisnik o popisu. Zakonski predstavnik je prihvatio zapisnik povjerenstava za popis, prema kojemu stanja utvrđena popisom odgovaraju knjigovodstvenom stanju.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 5.900,00 kn, a odnose se na potraživanje za dani predujam u iznosu 5.670,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 230,00 kn.

Potraživanja na dan 1. siječnja 2008. bila su iskazana u iznosu 5.900,00 kn, koliko je i stanje koncem 2008.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2008. iskazan je u iznosu 7.899,00 kn, a odnosi se na ispravak potraživanja za dani predujam u iznosu 5.670,00 kn i druga nespomenuta potraživanja 229,00 kn, te na iskazanu danu pozajmicu u iznosu 2.000,00 kn.

Evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja obavljeno je na temelju odluka predsjednika Turističke zajednice. Za dani predujam u iznosu 5.670,00 kn navodi se da je račun izgubljen, a plaćanje je izvršeno u 2006. za nabavu robe za reprezentaciju, te je obrazložen utrošak reprezentacije. U odlukama predsjednika navodi se da je za otpis potraživanja (isknjiženje potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja) potrebno donijeti odluku od strane Turističkog vijeća, što do dana obavljanja revizije (studen 2009.) nije učinjeno.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 15.597,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2009.) obveze koje se odnose na 2008. podmirene su u iznosu 10.735,00 kn, a nije podmireno 4.862,00 kn.

Obveze početkom 2008. bile su iskazane u iznosu 610,00 kn.

### 3.6. Pozajmljivanje i zaduživanje

Tijekom 2008. Turistička zajednica je pozajmljivala sredstva i zaduživala se.

Početno stanje danih pozajmica bilo je iskazano u iznosu 5.350,00 kn. Tijekom 2008. pozajmljeno je 1.000,00 kn, te je koncem 2008. stanje danih pozajmica iskazano u iznosu 6.350,00 kn. Pozajmljivanje sredstava u iznosu 5.350,00 kn izvršeno je prethodnih godina (2003. i 2007.) udruzi - kulturno umjetničkom društvu s područja općine Velika. Za pozajmljena sredstva nisu zaključeni ugovori o pozajmicama. Sredstva su doznačena udruzi na temelju tri zahtjeva za doznakom sredstava za održanje tekuće likvidnosti. Koncem 2008. udruga je uputila zamolbu Turističkoj zajednici za preimenovanjem pozajmica u iznosu 5.350,00 kn u donacije i obrazložila utrošak sredstava. Sredstva u iznosu 1.250,00 kn korištena su za postavljanje koreografije plesa Splitske igre, za postavljanje koreografije plesa Ražanca korišteno je 2.100,00 kn i za postavljanje koreografije plesa Međimurja 2.000,00 kn. Do obavljanja revizije (studen 2009.) Turističko vijeće nije donijelo odluke o otpisu spomenutih potraživanja za pozajmice u iznosu 5.350,00 kn. Prema odredbama članka 25. Statuta, Turističko vijeće upravlja imovinom Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta.

U prosincu 2008. zaključen je ugovor o pozajmici s udrugom (kulturno umjetničko društvo) u iznosu 1.000,00 kn. Pozajmica je ugovorena beskamatno, a rok povrata ugovoren je prema mogućnostima poslovanja.

Pozajmica je vraćena u svibnju 2009. Odluka o pozajmljivanju sredstava donesena je na sjednici Turističkog vijeća održanoj u siječnju 2008. Prema odredbama članka 25. Statuta, Turističko vijeće upravlja imovinom Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta.

Turistička zajednica kratkoročno se zaduživala tijekom 2008. Početkom i koncem 2008. nije bilo nepodmirenih obveza za zajmove. Turistička zajednica je u travnju i svibnju 2008. zaključila dva ugovora o zajmu s udrugom (kulturno umjetničko društvo). Prvi ugovor zaključen je za zajam u iznosu 3.200,00 kn, a drugi u iznosu 7.000,00 kn. Zajmovi su ugovoreni beskamatno, a povrati su ugovoreni prema mogućnostima poslovanja. Prvi zajam u iznosu 3.200,00 kn vraćen je u listopadu 2008., a drugi zajam u iznosu 7.000,00 kn vraćen je u prosincu 2008. Koncem 2008. nije bilo nepodmirenih obveza za spomenute zajmove. Odluke o zaduživanju nisu bile donesene.

#### 4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstva početkom 2008. iznosilo je 5.182,78 kn, a koncem 2008. iznosilo je 143.461,14 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu. Koncem 2008. u blagajni nije bilo sredstava. Iskazano stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama istovjetno je stanju iskazanom u financijskim izvještajima te stanju utvrđenom popisom na dan 31. prosinca 2008.

Promet preko blagajne u 2008. iznosio je 8.115,20 kn. 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 230.120,00 kn, a ostvareni u iznosu 225.420,00 kn, što je za 4.700,00 kn ili 2,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i doprinosa	25.000,00	24.115,00	96,5	10,7
1.1.	Prihodi od boravišne pristojbe	13.000,00	12.889,00	99,1	5,7
1.2.	Prihodi od turističke članarine	12.000,00	11.226,00	93,6	5,0
2.	Prihodi od donacija - iz proračuna	205.000,00	201.208,00	98,2	89,3
3.	Drugi prihodi	120,00	97,00	80,8	-
Ukupni prihodi		230.120,00	225.420,00	98,0	100,0

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih vrijednosti. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi iz proračuna u iznosu 201.208,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 89,3%. Potom slijede prihodi od članarina i doprinosa u iznosu 24.115,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 10,7%.

Ostvareni višak prihoda za 2008. u iznosu 129.154,00 kn prenosi se u slijedeću godinu i koristiti za poslovanje prema planu i programu.

## 5.1. Prihodi od članarina i doprinosa

Prihodi od članarina i doprinosa planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.115,00 kn, što je za 885,00 kn manje od plana. Odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 12.889,00 kn i prihode od turističke članarine u iznosu 11.226,00 kn.

### 5.1.1. Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe planirani su u iznosu 13.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.889,00 kn, što je za 111,00 kn ili 0,9% manje od plana.

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. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra turizma utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za slijedeću godinu. Boravišna pristojba je prihod Turističke zajednice, a prikupljena sredstva raspoređuju se: 65% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10% sredstava turističkoj zajednici županije, a 25% Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sredstva koja su doznačena turističkoj zajednici 30% turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, a od preostalih 35% sredstava, 20% turistička zajednica raspolaže za svoje potrebe, a 80% sredstava raspolaže za potrebe turističkog mjesta. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja Turistička inspekcija.

Na području Turističke zajednice ima dva obveznika plaćanja boravišne pristojbe. Za naplatu boravišne pristojbe turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista za područje općine, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Sredstva od boravišne pristojbe u iznosu 10.312,00 kn, a koja se odnose na sredstva za potrebe turističkog mjesta, kako je propisano odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, nisu posebno planirana godišnjim programom korištenja. Njihovo korištenje planirano je financijskim planom i programom rada s namjenom za uređenje Općine.

### 5.1.2. Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine planirani su u iznosu 12.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.226,00 kn, što je za 774,00 kn ili 6,4% manje od plana.

Prihodi su ostvareni na temelju odredbi članka 10. Zakon 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, dužan je 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 članka 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Članarina se uplaćuje na prijelazni račun do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, a poslovne evidencije obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava uz 3,0% naknade od naplaćene članarine. 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. Sredstva od članarina turistička zajednica grada raspolaže na način da 80,0% sredstava koristi za turističke potrebe mjesta i 20,0% za svoje potrebe prema odredbama članka 18. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

## 5.2. Prihodi od donacija - iz proračuna

Prihodi od donacija - iz proračuna planirani su u iznosu 205.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.208,00 kn, što je za 3.792,00 kn ili 1,8% manje od plana. Odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna u iznosu 14.000,00 kn, općinskog proračuna 50.000,00 kn, ministarstva turizma u iznosu 40.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 97.208,00 kn.

Sredstva doznačena iz županijskog proračuna odnose se na pomoć u realizaciji smotre folkloru Čuvajmo običaje zavičaja i za ekološko-edukativnu akciju Volim Hrvatsku.

Sredstva doznačena iz općinskog proračuna odnose se na sredstva za redovito poslovanje i aktivnosti Turističke zajednice, a izvješće o aktivnostima i utrošku sredstava dostavlja se općini Velika na kraju godine.

Ministarstvo turizma doznačilo je bespovratna sredstva na temelju javnog poziva od travanja 2008. za Obnovu mlina vodeničara koji se nalazi u općini Velika. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom, a Turistička zajednica dostavila je Ministarstvu izvješće o utrošku sredstava.

Sredstva doznačena iz Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva, odnose se na sredstva Svjetske banke za Projekt socijalna uključenost ranjivih skupina općine Velika u kulturno-turističke aktivnosti. Darovni ugovor zaključen je u listopadu 2008. u iznosu 194.415,91 kn, a sredstva se doznačuju u obrocima, odnosno prema pismenim i financijskim izvještajima. Predujam u iznosu 97.207,96 kn ili 50% ugovorenog iznosa doznačen je u studenom 2008. Drugi obrok ili 30% predviđenog proračuna doznačit će se kada se iskoristi najmanje 70% iznosa predujma, a posljednji obrok isplatit će se kada konačni izvještaj bude odobren od strane darovatelja u okviru ugovorenog iznosa. Koncem 2008. na žiro računu nalaze se sredstva u iznosu 97.207,96 kn koja su doznačena za navedeni Projekt. Turistička zajednica je tijekom 2009. dostavljala izvješća o provedenim aktivnostima.



### 5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97,00 kn i odnose se na prihode od kamata na sredstva na žiro računu.

## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, što je za 16.266,00 kn ili 20,3% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršeno u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	60.000,00	87.380,00	145,6	90,8
2.	Financijski rashodi	0,00	774,00	-	0,8
3.	Donacije	20.000,00	7.493,00	37,5	7,8
4.	Drugi rashodi	0,00	619,00	-	0,6
Ukupni rashodi		80.000,00	96.266,00	120,3	100,0
Višak prihoda			129.154,00		

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 225.420,00 kn, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, te je višak prihoda ostvaren u iznosu 129.154,00 kn. Ostvareni višak prihoda sudjeluje s 57,3 % u ukupnim prihodima i prenesen je u sljedeće razdoblje.

Rashodi su izvršeni više od planiranih u iznosu 16.266,00 kn ili 20,3%, a nisu planirani financijski i drugi rashodi u iznosu 1.393,00 kn.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 87.380,00 kn ili 90,8% ukupno izvršenih rashoda.

Sredstva koja su ostvarena od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošena su namjenski u skladu sa zakonskim odredbama, a prema programu i financijskom planu Turističke zajednice.

### 6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 60.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 87.380,00 kn, što je za 17.380,00 kn ili 45,6% više od plana. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 43.908,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 27.682,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 7.982,00 kn, usluge knjigovodstva u iznosu 7.320,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 488,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 43.908,00 kn, a odnose se na konzumaciju jela i pića za manifestacije koje su organizirane prema planu i programu Turističke zajednice.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 27.682,00 kn, a odnose se izradu promotivnih prospekata, web stranice, te izradu projekta za natječaje u Ministarstvu turizma.

Rashodi za knjigovodstvene usluge izvršeni su u iznosu 7.320,00 kn, a odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa.

## 6.2. Donacije

Donacije su planirane u iznosu 20.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.493,00 kn što je za 12.507,00 kn ili 62,5% manje od plana. Odnose se na sponzorstvo za mažoretkinje i planinarsko društvo, te tiskanje majica za zbor osnovne škole, a izvršene su na temelju zamolbi.

## 7. NALAZ

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turističku zajednicu osnovala je općina Velika u listopadu 1994. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma s danom 13. ožujka 1995. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području općine Velika, čija prava se utvrđuju prema visini udjela u prihodima i značaju za ukupni razvoj turizma. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Turistička zajednica je prema Planu i programu rada za 2008. sudjelovala u različitim aktivnostima. Od organizacije proslave blagdana Svetog Vinka, Veličke smotre folkloru Čuvajmo običaje stare, sudjelovanje u organizaciji Papučkih jaglaca, sudjelovanje u akciji Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku – sadnja cvijeća i postavljanje koševa za smeće, promidžba Velike kao turističkog središta, suradnja s turističkim zajednicama iz cijele Hrvatske i sudjelovanje na njihovim manifestacijama, te druge aktivnosti.

Turistička zajednica nema ustrojen Turistički ured. Tijekom 2008. Turistička zajednica nije imala zaposlenika, a od siječnja 2009. na određeno vrijeme (do konca 2009.) zaposlena su dva zaposlenika. Plaće i naknade troškova zaposlenika financira Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske prema Projektu socijalnog i gospodarskog oporavka za provedbu potprojekta Socijalna uključenost ranjivih skupina općine Velika u kulturno-turističke aktivnosti. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora iz siječnja 2007.

Od općih akata doneseni su Statut i Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice. Statut je donijela Skupština u listopadu 1994. Do obavljanja revizije (studen 2009.) statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U tijeku su aktivnosti oko izrade novog statuta, te ishodovanja prethodne suglasnosti na statut kod Ministarstva turizma. Prema odredbi članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama spomenutog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu (24. prosinca 2008.)

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje provođenje aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izrađena radna verzija statuta, koji će nakon usvajanja na skupštini biti poslan na suglasnost u Ministarstvo turizma.*

## Program rada i financijski plan

- 2.1. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Turističko vijeće donijelo je u siječnju 2008., te dostavilo Skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2008. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Skupštini Turističke zajednice u propisanom roku.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je vrijedio u vrijeme donošenja programa rada i financijskog plana, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću poslovnu godinu, podnosi turističko vijeće skupštini turističke zajednice, do kraja mjeseca studenog tekuće godine.

Odredbama članka 61. novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu u prosincu 2008., 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 prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u propisnim rokovima prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poštivati propisane rokove kod donošenja programa rada i financijskog plana.*

## Financijski izvještaji

- 3.1. 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.

Financijsko izvješće za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini na usvajanje. Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Turističke zajednice izvješće o radu za 2008., o čemu je održana rasprava na skupštini održanoj u ožujku 2009.

U skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, a prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine. Odredbom članka 19. Statuta Turističke zajednice propisano je da Skupština između ostalog donosi financijski plan i godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će godišnje financijsko izvješće donositi na propisani način.*

Turistička zajednica je obavila planirane poslove i zadaće, u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, što je bila obveza do listopada 2009. Program rada i financijski plan nije donesen u propisanim rokovima, a godišnje financijsko izvješće nije doneseno na propisan način. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 225.420,00 kn, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, te je višak prihoda ostvaren u iznosu 129.154,00 kn. Ostvareni višak prihoda sudjeluje s 57,3% u ukupnim приходima i prenesen je u sljedeće razdoblje. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi iz proračuna u iznosu 201.208,00 kn ili 89,3% ukupnih prihoda, a najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 87.380,00 kn ili 90,8% ukupno izvršenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješnost poslovanja Turističke zajednice.

## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Turističke zajednice općine Velika 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:
  - Statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, što je bila obveza do listopada 2009. (točka 1.1. Nalaza).
  - Program rada i financijski plan za 2008. nije donesen u propisanim rokovima. Turističko vijeće nije podnijelo prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Skupštini Turističke zajednice u propisanom roku (točka 2.1. Nalaza).
  - Godišnje financijsko izvješće za 2008. nije doneseno na propisan način. Financijsko izvješće za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini na usvajanje do kraja veljače tekuće godine. Skupština nije raspravljala o financijskom izvješću za 2008. (točka 3.1. Nalaza).



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 Ž 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 ljeto, 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 doznaju 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).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovac, rujan 2009.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI	6
6.	RASHODI	8
6.1.	Rashodi za zaposlene	9
6.2.	Materijalni rashodi	9
6.3.	Donacije	11
6.4.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	12
7.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 23. rujna 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
VATROGASNE ZAJEDNICE KARLOVAČKE 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 revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Karlovačke županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 23. rujna 2009.

Postupci revizije 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 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 Zajednice.

## I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Zajednice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02),
- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09),
- Zakon o zaštiti od požara (Narodne novine 58/93, 33/05, 107/07, 38/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o programu osposobljavanja i usavršavanja vatrogasnih kadrova (Narodne novine 61/94),
- Popis pravnih osoba ovlaštenih za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova (Narodne novine 17/96, 34/97 i 60/01), te
- drugi zakoni i propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti od posebnog interesa za Karlovačku županiju i Republiku Hrvatsku. Upisana je 1998. u Registar udruga Republike Hrvatske. Prijava za upis u Registar neprofitnih organizacija dostavljena je Ministarstvu financija u lipnju 2009. Sjedište Zajednice je u Karlovcu, Gažanski trg 11. Poslovni prostor u kojem se nalazi sjedište Zajednice je u zgradi koju je grad Karlovac dao na korištenje Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Karlovac. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je između Zajednice i Dobrovoljnog vatrogasnog društva Karlovac u prosincu 2004. U Zajednicu je udruženo 13 vatrogasnih zajednica s područja županije s 99 dobrovoljnih vatrogasnih društava i dvije javne vatrogasne postrojbe s ukupno 6 778 članova od kojih je 2 319 operativnih i profesionalnih vatrogasaca. Prema podacima Zajednice, u 2008. postrojbe Zajednice su sudjelovale u 1 093 intervencije, od kojih se 792 odnosi na gašenje požara. Postrojbe Zajednice sudjelovale su u provedbi posebnih mjera zaštite od požara prema programu Vlade Republike Hrvatske za 2008. Zadaće i područja odgovornosti profesionalnih i dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi, te sustavi zapovijedanja u intervencijama gašenja požara utvrđeni su Planom zaštite od požara i tehnoloških eksplozija Karlovačke županije iz studenoga 2005.

Zajednica razvija i unapređuje rad dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica na području Karlovačke županije, a kao stručna i humanitarna organizacija u provođenju preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, te u zaštiti od prirodnih nepogoda i drugim nezgodama aktivan je čimbenik provođenja zadataka i poslova u toj oblasti.

Statut je opći akt kojim se uređuje područje djelovanja Zajednice, a donijela ga je skupština u siječnju 2001. Izmjene statuta donesene su u travnju 2007. Zajednica ima dva zaposlenika. Unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta propisana je pravilnikom kojeg je donio upravni odbor u studenome 2001.

Tijela Zajednice su skupština, upravni i nadzorni odbor, zapovjedništvo i sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom i ima 37 članova. Donosi statut, godišnji program rada i financijski plan, usvaja godišnje financijske izvještaje, imenuje i razrješava predsjednika, zapovjednika, članove upravnog, nadzornog odbora i suda časti, te članove u skupštinu Hrvatske vatrogasne zajednice i odlučuje o drugim pitanjima kada je to predviđeno propisima i statutom. Upravni odbor je izvršno tijelo skupštine i ima 13 članova, a nadzorni odbor ima tri člana i nadzire poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima Zajednice. Zapovjedništvo je stručno tijelo upravnog odbora, a predlaže mjere zaštite od požara, program osposobljavanja mladeži za rad u vatrogasnim udrugama i postrojbama, program takmičenja i vježbi, organizira osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, ustroj, opremu i sredstva za rad vatrogasnih postrojbi. Zajednicu zastupa predsjednik, zapovjednik i tajnik, koji se imenuju na vrijeme od četiri godine. Predsjednik je naredbodavatelj za izvršenje financijskog plana, potpisuje akte koje donosi skupština i upravni odbor. Po dužnosti je predsjednik skupštine i upravnog odbora. Zapovjednik je odgovoran za stanje organiziranosti, osposobljenosti i opremljenosti vatrogastva na području djelovanja Zajednice. Imenovanje zapovjednika potvrdila je Karlovačka županija. Tajnik je voditelj stručne službe, obavlja kadrovske poslove, poslove na ustroju Zajednice, priprema materijale za sjednice tijela Zajednice, prati ostvarenje financijskog plana i obavlja druge poslove utvrđene statutom. U 2008. i za vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Želimir Misir, a zapovjednik je Dragutin Foschio.

## 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Zajednica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola propisano je odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Zajednica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Nadzor nad financijsko-materijalnim poslovanjem, korištenjem i raspolaganjem sredstvima Zajednice, te praćenje provođenja odluka, zaključaka i smjernica skupštine, upravnog odbora i radnih tijela obavlja nadzorni odbor.

Državni ured za reviziju predlaže ispitati potrebu uspostave i razvoja financijskog upravljanja prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zajednica je obveznik vođenja knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### 3.1. Program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan za 2008. donijela je, na prijedlog upravnog odbora, skupština u travnju 2008. Programom rada planirane su aktivnosti na provođenju postojećih ili pripremanja novih zakonskih propisa na području protupožarne djelatnosti i vatrogastva, formiranje baze podataka radi uvođenja evidencije članstva, tehničke opremljenosti, praćenja i upravljanja vatrogasnim intervencijama, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova, informativno-promidžbene i natjecateljske aktivnosti, aktivnosti na opremanju vatrogasnih postrojbi i druge aktivnosti na području vatrogastva i zaštite od požara. Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.322.500,00 kn. Izmjenama plana iz prosinca 2008. prihodi i rashodi planirani su u istom iznosu, a izmjene se odnose na preraspodjelu rashoda unutar pojedinih pozicija plana.

#### 3.2. Poslovne knjige

Zajednica vodi propisane poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su glavne knjige, a od pomoćnih knjiga: knjiga blagajne, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara, knjiga ulaznih računa, te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

#### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.294.178,00 kn, rashodi u iznosu 1.238.569,00 kn, te višak prihoda u iznosu 55.609,00 kn. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 275.877,00 kn, te ukupni višak koncem 2008. raspoloživ za pokriće manjka u narednom razdoblju iznosi 331.486,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 1.057.827,00 kn, a obveze u iznosu 138.474,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 919.353,00 kn. Vrijednost imovine odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 679.825,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 378.002,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini (građevinski objekti) u iznosu 442.158,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 60.583,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 177.084,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u banci i blagajni. Obveze se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 91.958,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 46.516,00 kn.



### 3.4. Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesena je odluka i imenovano je povjerenstvo. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu, koje je prihvatio upravni odbor. Na temelju prijedloga povjerenstva, zbog dotrajalosti ili nekorištenja rashodovana je računalna oprema, zavjese i dva mobitela ukupne knjigovodstvene vrijednosti 705,00 kn. Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2007. iskazana su potraživanja od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 4.892,00 kn za troškove sudjelovanja vatrogasaca u realizaciji programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa Vlade Republike Hrvatske za 2007. Koncem 2008. Zajednica nema iskazanih potraživanja.

Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 98.707,00 kn. Koncem 2008. iskazane su u iznosu 138.474,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 91.958,00 kn i obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja u iznosu 46.516,00 kn koje su podmirene početkom 2009. Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na donacije iz proračuna Karlovačke županije utrošene za nabavu vozila za potrebe Zajednice. Sredstva su bespovratna, a vozilo je u vlasništvu Zajednice i evidentirano je u dugotrajnoj imovini. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacije doznačene Zajednici za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.318,00 kn evidentirane su na odgođene prihode, a pripadajući troškovi amortizacije u iznosu 8.360,00 kn na prihode tekuće godine i umanjeni su odgođeni prihodi.

Zajednica nije pozajmljivala sredstva i nije se zaduživala.

## 4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 378.002,00 kn i odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Poslovanje se obavlja putem računa za redovno poslovanje i računa za posebne namjene. Koncem 2008. stanje na računu za redovno poslovanje iznosi 159.054,00 kn, a na računu za posebne namjene 217.912,00 kn. Na račun za posebne namjene osiguravajuća društva i Hrvatska vatrogasna zajednica uplaćuju sredstva od premija osiguranja prema odredbama Zakona o vatrogastvu, te Državna uprava za zaštitu i spašavanje sredstva za refundaciju troškova nastalih u realizaciji Programa aktivnosti Vlade Republike Hrvatske u provedbi posebnih mjera zaštite od požara. Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, a koncem godine stanje blagajne iznosi 1.036,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa i povrat predujmova za službena putovanja, a isplate na naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, naknade troškova za vatrogasce koji su sudjelovali u provedbi posebnih mjera zaštite od požara, te poštarinu i druge materijalne troškove.

## 5. PRIHODI

Prihodi su za 2008. planirani u iznosu 1.322.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.294.178,00 kn, što je za 28.322,00 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 724.682,00 kn, prihode od premija osiguranja u iznosu 403.025,00 kn, donacije u iznosu 100.000,00 kn i druge prihode u iznosu 66.471,00 kn.

Način financiranja Zajednice propisan je odredbama Zakona o vatrogastvu. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava u njenom sastavu su prihodi iz proračuna, prihodi od premija osiguranja i drugi prihodi.

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

Tablica broj 1

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	900.000,00	724.682,00	80,5	56,0
2.	Prihodi od premija osiguranja	300.000,00	403.025,00	134,3	31,1
3.	Prihodi od donacija	100.000,00	100.000,00	100,0	7,7
4.	Drugi prihodi	22.500,00	66.471,00	295,4	5,2
	Ukupno	1.322.500,00	1.294.178,00	97,9	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 724.682,00 kn koji čine 56,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od premija osiguranja imaju udjel 31,1%, a prihodi od donacija i drugi prihodi 12,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od premija osiguranja i prihode od povrata poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni su u iznosu 405.608,00 kn ili 31,3% ukupno ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene.

Uz navedeno, tijekom godine Zajednica je od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, te Hrvatske vatrogasne zajednice primila 224.231,00 kn za financiranje sudjelovanja dobrovoljnih vatrogasaca u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2008. i 1.936,00 kn za sudjelovanje na državnim natjecanjima. Primitak sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, te Hrvatske vatrogasne zajednice i isplatu sredstava vatrogascima odnosno vatrogasnim društvima evidentirani su kao promet putem žiro računa. Poslove oko organizacije i provedbe posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2008. obavljalo je zapovjedništvo Zajednice. Sredstva su od Državne uprave za zaštitu i spašavanje primljena na temelju zahtjeva Zajednice kojima su priloženi putni nalozi i računi, a odnose se na dnevnice, troškove prijevoza i osiguranje vatrogasaca, gorivo za vatrogasna vozila i bonove za mobitele. Od Hrvatske vatrogasne zajednice je, za opremanje vatrogasaca i druge troškove, primljeno 15.000,00 kn, od čega je 2.333,00 kn utrošeno za prehranu vatrogasaca koji su sudjelovali u provedbi programa, a razlika u iznosu 12.667,00 kn evidentirana je u prihodima i utrošena za nabavu opreme i sredstava za obavljanje vatrogasne djelatnosti.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 724.682,00 kn, što je za 175.318,00 kn ili 19,5% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna Karlovačke županije. Zajednici je tijekom godine doznačeno iz županijskog proračuna 825.000,00 kn za redovno poslovanje, provođenje aktivnosti planiranih programom rada i za troškove intervencija vatrogasnih postrojbi prema Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2008. Sredstva za redovno poslovanje doznačena su mjesečno u visini 50.000,00 kn, a odnose se na razdoblje prosinac 2007. do prosinca 2008. Sredstva za provođenje aktivnosti planiranih spomenutim programima doznačena su na temelju zahtjeva Zajednice. Od ukupno doznačenih sredstava, 724.682,00 kn evidentirano je u prihodima, a 100.318,00 kn koje se odnose na nabavu vozila za potrebe Zajednice, na odgođene prihode prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Prihodi od premija osiguranja

Prihodi od premija osiguranja planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 403.025,00 kn, što je za 103.025,00 kn ili 34,3% više od plana. Prihodi su ostvareni od osiguravajućih društava i Hrvatske vatrogasne zajednice. Na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu osiguravajuća društva su obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0% premije osiguranja od požara, od čega se 30,0% uplaćuje na poseban račun vatrogasne zajednice županije na području koje se nalazi osigurana imovina, 30,0% na račun Hrvatske vatrogasne zajednice i 40,0% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave na području koje se nalazi osigurana imovina. Zajednica je ostvarila spomenute prihode od 11 društava za osiguranje u iznosu 123.625,00 kn. Mjere naplate ovih prihoda provodi Hrvatska vatrogasna zajednica, čije je Predsjedništvo u lipnju 2009. donijelo zaključak o mjerama za kontrolu naplate. Na temelju zaključka, u srpnju 2009. Zajednica je dostavila Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici podatke o naplaćenim premijama osiguranja u 2007. i 2008., te podatke o osiguravajućim društvima koja su sredstva uplatila. Uvjeti i način korištenja premije osiguranja koje osiguravajuća društva uplaćuju na račun Hrvatske vatrogasne zajednice i njihova raspodjela županijskim vatrogasnim zajednicama utvrđeni su Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2008. koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice u siječnju 2008. Tijekom godine Zajednica je s tog osnova primila 279.400,00 kn, od čega 182.000,00 kn za vatrogastvo na područjima posebne državne skrbi, 92.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme i sredstva za gašenje požara i 5.400,00 kn za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova. Ostvareni prihodi od premija osiguranja u ukupnom iznosu 403.025,00 kn utrošeni su namjenski za nabavu opreme za vatrogasne intervencije, osposobljavanje vatrogasaca i za pomoć članicama Zajednice na području posebne državne skrbi.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su i ostvareni u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva su primljena iz proračuna Karlovačke županije za sufinanciranje dodatnih radova na rekonstrukciji vatrogasnog doma u kojem je sjedište Zajednice. Prema sporazumu zaključenom u travnju 2008. radove na rekonstrukciji vatrogasnog doma sufinanciraju Zajednica i Vatrogasna zajednica grada Karlovca, svaka u iznosu 100.000,00 kn. Postupke nabave za odabir ponuda je provodilo i ugovore s dobavljačima zaključilo Dobrovoljno vatrogasno društvo Karlovac.

## - Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 22.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 66.471,00 kn, što je za 43.971,00 kn ili 195,4% više od plana. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 36.500,00 kn ostvareni su prodajom vozila. Kolegij (tijelo upravnog odbora Zajednice) je u srpnju 2008. donijelo odluku o kupnji službenog vozila po sistemu staro za novo. Vozilo nema knjigovodstvene vrijednosti, a prodano je za 36.500,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor, a kupac je podmirio svoju obvezu. Drugi prihodi u ovoj skupini odnose se na prihode od Hrvatske vatrogasne zajednice za opremanje vatrogasaca i druge troškove u iznosu 12.667,00 kn, obračunane troškove amortizacije dugotrajne imovine nabavljene tijekom godine (vozilo) u iznosu 8.360,00 kn, naplaćena potraživanja od Državne uprave za zaštitu i spašavanje iz ranijih godina u iznosu 4.100,00 kn, prihode od povrata poreza na dodanu vrijednost za 2007. u iznosu 2.583,00 kn i prihode od kamata na sredstva deponirana u poslovnim bankama u iznosu 2.261,00 kn.

Zajednica je, prema odredbi članka 48. Zakona o vatrogastvu i Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. ostvarila pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost po računima plaćenim u 2007. za nabavu opreme, materijala i usluge za obavljanje djelatnosti vatrogastva u iznosu 2.583,00 kn. Sredstva su utrošena namjenski za investicijsku izgradnju i nabavu opreme za obavljanje vatrogasne djelatnosti.

## 6. RASHODI

Rashodi su za 2008. planirani u iznosu 1.322.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.238.569,00 kn, što je za 83.931,00 kn ili 6,3% manje od plana.

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

Tablica broj 2

## Pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	313.000,00	303.060,00	96,8	24,5
2.	Materijalni rashodi	420.500,00	415.999,00	98,9	33,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	24.451,00	97,8	2,0
2.2.	Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	137.000,00	136.744,00	99,8	11,0
2.3.	Naknade troškova volonterima	22.500,00	22.418,00	99,6	1,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	83.500,00	82.052,00	98,3	6,6
2.4.	Rashodi za usluge	121.500,00	119.595,00	98,4	9,7
2.5.	Drugi nespomenuti rashodi	31.000,00	30.739,00	99,2	2,5
3.	Rashodi amortizacije	10.000,00	8.360,00	83,6	0,7
4.	Financijski rashodi	3.500,00	3.221,00	92,0	0,2
5.	Donacije	445.500,00	507.929,00	114,0	41,0
5.1.	Tekuće donacije	83.000,00	82.929,00	99,9	6,7
5.2.	Kapitalne donacije	362.500,00	425.000,00	117,2	34,3
6.	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine	130.000,00	0,00	0,0	-
Ukupno		1.322.500,00	1.238.569,00	93,7	100,0
Višak prihoda		-	55.609,00	-	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 507.929,00 kn ili 41,0% i materijalni rashodi u iznosu 415.999,00 kn ili 33,6% ukupno izvršenih rashoda. Za rashode za zaposlene, rashode amortizacije i financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) utrošeno je 314.641,00 kn ili 25,4% izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije za 62.500,00 kn ili 17,2%. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih vrijednosti.

#### 6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 313.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 303.060,00 kn, što je za 9.940,00 kn ili 3,2% manje od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 24,5%. Odnose se na plaće u iznosu 253.171,00 kn, doprinose u iznosu 43.545,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.344,00 kn.

Tijekom 2008. Zajednica ima dva zaposlenika (zapovjednika i referenta knjigovodstveno-administrativnih poslova). Unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada stručne službe Zajednice koji je donio upravni odbor u studenome 2001. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijentata složenosti poslova pojedinog radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, te se uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovicu i koeficijente složenosti poslova pojedinog radnog mjesta utvrdio je upravni odbor. Za 2008. korištena je osnovica za izračun plaća korisnika državnog proračuna utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske u iznosu 5.108,84 kn. Koeficijent za obračun plaće zapovjednika iznosi 2,12 i referenta 1,2. Ugovore o radu sa zaposlenicima zaključio je predsjednik Zajednice. U okviru plaće evidentirani su rashodi za božićnicu u neto iznosu 3.000,00 kn po zaposleniku. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 5.000,00 kn, darove u naravi u iznosu 744,00 kn i darove djeci u iznosu 600,00 kn, a isplaćeni su u visini porezno dopustivih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

#### 6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 420.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 415.999,00 kn, što je za 4.501,00 kn ili 1,1% manje od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 33,6%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 24.451,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 136.744,00 kn, naknade troškova volonterima u iznosu 22.418,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 82.052,00 kn, rashode za usluge u iznosu 119.595,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 30.739,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na službena putovanja u iznosu 19.885,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 3.636,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 930,00 kn. Naknade za službena putovanja isplaćene su na temelju uredno popunjenih putnih naloga koji u prilogu sadrže potrebnu dokumentaciju.

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima odnose se na naknade za rad i troškove službenih putovanja isplaćene predsjedniku i tajniku Zajednice (koji nemaju status zaposlenika, a dobivaju mjesečnu naknadu). Naknade su isplaćene u visini koju je utvrdio upravni odbor, a na isplaćene naknade i dnevnice obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Naknade troškova volonterima odnose se na troškove službenih putovanja članovima skupštine, upravnog odbora, zapovjedništva, zapovjednicima vatrogasnih postrojbi, te članovima dobrovoljnih vatrogasnih društava i savjeta vatrogasne mladeži koji za svoj rad ne dobivaju naknadu, a isplaćene su na temelju uredno popunjenih putnih naloga.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na gorivo za službena vozila u iznosu 30.099,00 kn, diplome, medalje, spomenice i oznake zvanja u iznosu 13.155,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 11.603,00 kn, auto gume u iznosu 5.352,00 kn, loživo ulje u iznosu 5.075,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.412,00 kn, sitni inventar (dvije svjetiljke, mobitel) u iznosu 4.060,00 kn, materijal i dijelove za održavanje vozila u iznosu 3.162,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.977,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću (svečane košulje, majice za državno vatrogasno natjecanje) u iznosu 1.643,00 kn, te materijal i sredstva za higijenske potrebe i čišćenje u iznosu 514,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije. Zajednica ima dva vozila čije korištenje je propisano odlukom upravnog odbora iz rujna 2003., a za korištenje vozila vode se putni radni listovi koji sadrže sve propisane podatke i obračunava se prosječna potrošnja. Korištenje radne i svečane odjeće, kao i vladanje, ponašanje i postupci vatrogasaca propisani su Pravilima vatrogasne službe koje je Hrvatska vatrogasna zajednica donijela u prosincu 2008., te izmjene u lipnju 2009., a Zajednica je ustrojila evidenciju o nabavljenoj odjeći iz koje je vidljivo kada je odjeća nabavljena, te tko ju je preuzeo.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za natjecanja i vježbe u iznosu 45.244,00 kn, usluge telefona, pošte i interneta u iznosu 28.095,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 15.799,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.345,00 kn, sufinanciranje troškova u Kampu vatrogasne mladeži Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 5.905,00 kn, godišnju parkirnu kartu u iznosu 5.760,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.576,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 2.616,00 kn, registraciju vozila u iznosu 1.538,00 kn i druge usluge u iznosu 717,00 kn. Rashodi za natjecanja i vježbe odnose se na prijenose sredstava vatrogasnim zajednicama za sudjelovanje na županijskom i državnom natjecanju na temelju odluka upravnog odbora, te osiguranje sudionika natjecanja, nabavu sportskih trofeja i drugog materijala za natjecanja izvršenih na temelju računa dobavljača. Ugovori o djelu zaključeni su s predavačima na tečajevima za osposobljavanje vatrogasnih kadrova, a na isplaćene naknade obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Zajednica je u veljači 1997. pribavila ovlaštenje Ministarstva unutarnjih poslova za provedbu osposobljavanja i usavršavanja vatrogasnih kadrova. Prema zapisniku komisije ispitu je za zvanje vatrogasni časnik I klase pristupilo 24 polaznika, a za zvanje specijalnost za aparate i zaštitu dišnih organa 24 polaznika i svi su ispit položili. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje opreme (redovni servis klima uređaja, fotokopirnog aparata i aparata za vodu) u iznosu 2.789,00 kn i održavanje vozila u iznosu 2.787,00 kn. Usluge studentskog centra odnose se na unos podataka u računalni program za evidenciju vatrogasne tehnike, članstva, kategorizacije, sredstava, intervencija, osposobljavanja i aktivnosti svih vatrogasnih organizacija Republike Hrvatske pod nazivom Vatrogasna mreža, a Zajednica ima pravo pristupa na temelju sporazuma iz svibnja 2007.

Drugi nespomenuti rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 21.978,00 kn, premije osiguranja (kasko i redovno osiguranje vozila, osiguranje dijela objekta koji koristi Zajednica, opreme i namještaja, te osiguranje članova i voditelja Kampa vatrogasne mladeži) u iznosu 7.961,00 kn i porez na vozila u iznosu 800,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

### 6.3. Donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 445.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 507.929,00 kn, što je za 62.429,00 kn ili 17,2% više od plana. U strukturi rashoda sudjeluju s 41,0%. Sredstva su doznačena vatrogasnim zajednicama, javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 265.000,00 kn, za ulaganja u vatrogasne objekte u iznosu 110.000,00 kn, za redovno poslovanje vatrogasnih zajednica (troškove osposobljavanja i obrazovanja, troškove boravka u Kampu vatrogasne mladeži, proslave obljetnica i natjecanja, te redovno poslovanje jednog Dobrovoljno vatrogasnog društva na području posebne državne skrbi) u iznosu 82.929,00 kn i za opremanje operativnog centra u iznosu 50.000,00 kn.

Sredstva za nabavu vatrogasne opreme prenesena su vatrogasnim zajednicama gradova i općina na temelju zahtjeva i odluka upravnog odbora Zajednice kojima je utvrđena namjena donacija i njihov raspored po korisnicima. Sredstva su raspoređena po zajednicama u pojedinačnim iznosima od 6.000,00 kn do 30.000,00 kn. Vatrogasne zajednice su dostavile izvješća Zajednici o utrošku sredstava i priložile račune dobavljača o nabavi vatrogasne opreme (elektromotorne sirene, svjetiljke, mlaznice, cijevi, kombinezoni, odijela, čizme, kacige, šeširi, kape, opasači, rukavice i drugo).

Ulaganja u vatrogasne objekte u iznosu 110.000,00 kn odnose se na dodatne radove na adaptaciji vatrogasnog doma u kojem je sjedište Zajednice u iznosu 100.000,00 kn i uređenje vatrogasnog muzeja u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva za dodatne radove na adaptaciji vatrogasnog doma odnose se na fasaderske radove u iznosu 80.163,00 kn i stolarske radove u iznosu 19.837,00 kn. Sredstva su prenesena Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Karlovac koji je u 2007. proveo postupke javne nabave, a na temelju sporazuma o sufinanciranju dodatnih radova zaključenog u travnju 2008. i računa izvoditelja radova.

Sredstva u iznosu 50.000,00 kn prenesena su Javnoj vatrogasnoj postrojbi za opremanje operativnog centra kojeg koristi i Zajednica i to za nabavu servera, komunikacijskog ormara s dodatnom opremom, te rekonstrukciju telefonskih instalacija (prebacivanje postojeće telefonske centrale u novi telekomunikacijski ormar, te programiranje i testiranje telefonske centrale).

#### 6.4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Tijekom godine Zajednica je nabavila službeno vozilo u vrijednosti 100.318,00 kn, a sredstva su primljena iz proračuna Karlovačke županije. Prikupljene su tri ponude za nabavu novog vozila uz zamjenu za staro vozilo. Kolegij Zajednice, koji je izvršno tijelo upravnog odbora, u srpnju 2008. donio je odluku o odabiru ponude s najnižom cijenom – novo vozilo u vrijednosti 100.318,00 kn umanjeno za tržišnu vrijednost starog vozila u vrijednosti 36.500,00 kn. O nabavi je upoznat upravni odbor na sjednici u rujnu 2008. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, staro vozilo koje nema knjigovodstvene vrijednosti isknjiženo je iz knjigovodstvene evidencije, tržišna vrijednost starog vozila 36.500,00 kn evidentirana je u prihodima, vrijednost novog vozila 100.318,00 kn evidentirana je u dugotrajnoj imovini, a obračunana amortizacija za 2008. u iznosu 8.360,00 kn u skupini rashoda. Za obračun amortizacije korištena je linearna metoda prema stopama propisanim odredbama spomenute uredbe.



## 7. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Zajednice.

*Zajednica prihvata Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i slaže se sa svim navedenim podacima.*

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti, a okuplja 13 vatrogasnih zajednica s 99 dobrovoljnih vatrogasnih društava i dvije javne vatrogasne postrojbe s područja Karlovačke županije. Prihodi Zajednice za 2008. ostvareni su u iznosu 1.294.178,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.238.569,00 kn. Višak prihoda iznosi 55.609,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 275.877,00 kn čini ukupno raspoloživi višak u iznosu 331.486,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Karlovačke županije u iznosu 824.682,00 kn s udjelom 63,7% i prihodi od premija osiguranja u iznosu 403.025,00 kn s udjelom 31,1%, a utrošeni su za donacije članicama Zajednice za nabavu vatrogasne opreme, obrazovanje i osposobljavanje vatrogasaca i za organizaciju vatrogastva na području posebne državne skrbi, te redovno poslovanje Zajednice. Poslovanje Zajednice obavljalo se u skladu s propisima i ostvareni su ciljevi utvrđeni programom rada.

## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Karlovačke županije za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Vatrogasne zajednice Karlovačke županije za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Vatrogasne zajednice Karlovačke županije.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA KRAPINSKO –  
ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, veljača 2010.

# S A D R Ź A J

stranica

---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Obveze i potraživanja	5
3.5.1.	Zaduživanje i pozajmljivanje	6
3.6.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI	6
4.1.	Prihodi po posebnim propisima	7
4.2.	Prihodi od imovine	7
4.3.	Prihodi od donacija	7
5.	RASHODI	8
5.1.	Materijalni rashodi	8
5.1.1.	Naknade troškova volonterima	9
5.1.2.	Rashodi za materijal	9
5.1.3.	Rashodi za usluge	9
5.1.4.	Naknade troškova članovima u tijelima	10
5.1.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	10
5.2.	Amortizacija	11
5.3.	Financijski rashodi	11
5.4.	Rashodi za donacije	11
5.5.	Drugi rashodi	11
6.	NALAZ	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/09-01/ 42  
Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 3. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI VATROGASNE ZAJEDNICE  
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice Krapinsko – zagorske županije (dalje u tekstu: Vatrogasne zajednice) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2009. do 3. veljače 2010.

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

Ciljevi revizije bili 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 učinkovitosti korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Vatrogasne zajednice.

## I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice za 2000. o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Dokumentaciju za knjiženje je ovjerila odgovorna osoba.
2. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene.
3. Izdaci su evidentirani na propisanim računima.
4. Popis imovine i obveza obuhvaća novčana sredstva i potraživanja.
5. Višak prihoda iz ranijih godina je uključen u ostvarene prihode tekuće godine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Knjiga materijala nije ustrojena.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Vatrogasne zajednice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01),
  - Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 139/04 i 38/09),
  - Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09),
  - Pravilnik o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna (Narodne novine 80/04),
  - Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
  - Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
  - Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
  - Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04),
- i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Vatrogasne zajednice.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Vatrogasna zajednica je osnovana u svibnju 1999. Osnivač je Krapinsko – zagorska županija. Vatrogasna zajednica je stručna, humanitarna i nestranačka udruga u nju udruženih vatrogasnih zajednica gradova i općina, dobrovoljnih vatrogasnih društava i javnih vatrogasnih postrojbi, a svoju djelatnost obavlja bez namjere stjecanja dobiti podvrgavajući se u ostvarivanju svojih interesa i ciljeva, pravilima utvrđenim statutom. Redovite članice Vatrogasne zajednice su 12 vatrogasnih zajednica gradova i općina odnosno 51 dobrovoljno vatrogasno društvo, 31 direktno udruženo dobrovoljno vatrogasno društvo i dvije javne vatrogasne postrojbe.

Sjedište Vatrogasne zajednice je Krapina, Trg Ljudevita Gaja 12.

Ciljevi Vatrogasne zajednice su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, eksplozijom i drugim prirodnim i tehničko – tehnološkim nesrećama, razvijanje i poboljšavanje stručnog rada članica Vatrogasne zajednice, postizanje optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara, te prirodnih nepogoda i civilizacijskih katastrofa, zaštite i promicanje zajedničkih strukovnih i drugih legitimnih interesa članica Vatrogasne zajednice i promicanje digniteta vatrogasne struke.

Tijela Vatrogasne zajednice su skupština, predsjedništvo, predsjednik, zapovjedništvo, zapovjednik, nadzorni odbor i sud časti.

Skupština je najviše tijelo upravljanja čiji broj članova utvrđuje posebnom odlukom predsjedništvo Vatrogasne zajednice. Skupština broji 99 članova. Mandat članova skupštine traje četiri godine. Predsjednik Skupštine je Ivica Glas.

Zapovjedništvo je nadležno tijelo Vatrogasne zajednice odgovorno za provedbu vatrogasne djelatnosti, ima devet članova.

Zapovjednik obavlja operativne poslove i ostale zadaće u okviru djelatnosti Vatrogasne zajednice u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

Nadzorni odbor prati provođenje statuta i općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Vatrogasne zajednice i ima pet članova. Predsjednik Nadzornog odbora je Nikola Pasariček.

Sud časti razmatra i donosi odluke o stegovnim mjerama nad članovima Vatrogasne zajednice, ima pet članova.

Predsjednika i njegovog zamjenika bira skupština na vrijeme od četiri godine iz redova članova skupštine. Predsjednik Vatrogasne zajednice je osoba ovlaštena za zastupanje Ivica Glas, od srpnja 2002.

U okviru sustava unutarnjih kontrola, predsjednik Vatrogasne zajednice odgovoran je za obavljanje kontinuirane i neposredne kontrole financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda i drugih materijalnih troškova.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Na računovodstvo Vatrogasne zajednice primijenjene su odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vatrogasna zajednica nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su poslovi povjereni fizičkoj osobi.

#### 3.1. Financijski plan

Godišnji financijski plan i izmjene financijskog plana za 2008. donijelo je predsjedništvo Zajednice u studenome 2007. i u prosincu 2008. Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.299.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana iz prosinca 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.677.847,00 kn što je za 378.847,00 kn ili 29,2% više od plana.

Prihodi iz proračuna županije planirani su u iznosu 900.000,00 kn i čine 53,6% planiranih prihoda, prihodi iz proračuna za angažiranje vatrogasaca izvan područja županije (dalje u tekstu: dislokacija) u iznosu 416.200,00 kn ili 24,8%, od osiguravajućih društava u iznosu 150.000,00 kn ili 8,9%, iz proračuna Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 83.000,00 kn ili 5,0%, drugi prihodi u iznosu 65.000,00 kn ili 3,9%, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 61.647,00 kn ili 3,6% i prihodi od kamata u iznosu 2.000,00 kn ili 0,2% ukupno planiranih prihoda.

U strukturi planiranih rashoda najznačajniji su naknade troškova volonterima u iznosu 420.517,00 kn ili 25,1% ukupno planiranih rashoda, donacije u iznosu 326.000,00 kn ili 19,4%, rashodi za usluge u iznosu 306.479,00 kn ili 18,3%, rashodi za materijal i energiju u iznosu 305.808,00 kn ili 18,2%, drugi rashodi u iznosu 152.961,00 kn ili 9,1%, naknade troškova članovima u tijelima u iznosu 92.456,00 kn ili 5,5%, drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 54.126,00 kn ili 3,2%, amortizacija u iznosu 15.000,00 kn ili 0,9%, te financijski rashodi u iznosu 4.500,00 kn ili 0,3% ukupno planiranih rashoda.

#### 3.2. Poslovne knjige

Vatrogasna zajednica vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vatrogasna zajednica vodi dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne knjige: knjigu blagajne, knjigu inventara, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, te druge pomoćne evidencije.

Za ustroj i provođenje sustava unutarnje financijske kontrole odgovoran je predsjednik Vatrogasne zajednice, a u 2008. spomenuta kontrola nije bila cjelovita i potpuna, jer nije obuhvaćala rashode u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda Vatrogasne zajednice (utrošak goriva, blagajničko poslovanje i kapitalne donacije). Nadzorni odbor koji je prema odredbama Statuta odgovoran za praćenje i provođenje Statuta i općih akata, nadziranje financijskog i materijalnog poslovanja, korištenja i raspolaganja sredstvima i imovinom Vatrogasne zajednice je u ožujku 2009. sastavio izvješće za 2008. a nije utvrdio nepravilnosti u financijskom poslovanju Vatrogasne zajednice.



Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 89.953,73 kn. Vatrogasna zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga, korištenja službenih vozila i goriva, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano i vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila u skladu sa zakonskim odredbama.

Promet blagajne u 2008. iznosio je 360.263,13 kn. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba za kontrolu, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu i ovjeru blagajničkih izvještaja od strane odgovorne osobe.

### 3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su bilanca, račun prihoda i izdataka, te bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva je evidentirana u iznosu 304.205,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 177.582,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 126.623,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 177.582,00 kn odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 125.585,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 313.637,00 kn, te na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine 261.640,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 126.623,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 122.133,00 kn, novac u blagajni u iznosu 3.815,00 kn, te na potraživanja u iznosu 675,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. pasiva je iskazana u iznosu 304.205,00 kn, a odnosi se na obveze u iznosu 82.479,00 kn i izvore financiranja u iznosu 221.726,00 kn. Obveze u iznosu 82.479,00 kn odnose se na kratkoročne obveze. Izvori financiranja iskazani su u iznosu 221.726,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 166.104,00 kn, te na višak prihoda 55.622,00 kn.

U računu prihoda i rashoda iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.670.093,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.676.119,00 kn, te manjak u iznosu 6.026,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stanje utvrđeno popisom u skladu je sa stanjem u poslovnim knjigama.

### 3.5. Obveze i potraživanja

Obveze koncem 2008. iznose 82.479,45 kn, a odnose se na kratkoročne obveze, od toga na obveze prema dobavljačima u iznosu 47.483,32 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 32.887,51 kn, obveze za donacije u iznosu 2.000,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 108,62 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 675,00 kn, a odnose se na potraživanja od člana stručnog tima u iznosu 314,00 kn, potraživanja od kamata u iznosu 278,12 kn, te na druga potraživanja u iznosu 82,88 kn.

### 3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

Tijekom 2008. Vatrogasna zajednica se nije zaduživala niti pozajmljivala novčana sredstva, kao ni ranijih godina.

### 3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 125.948,05 kn, od toga novac na dva žiro računa kod dvije poslovne banke u ukupnom iznosu 122.133,04 kn (račun za redovna sredstva u iznosu 70.385,64 kn i račun za posebna sredstva u iznosu 51.747,40 kn) i novac u blagajni u iznosu 3.815,01 kn, te odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Promet blagajne u 2008. iznosio je 360.263,13 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa i povrat akontacije putnih troškova, a isplate se odnose na isplate dnevnica, putnih troškova članovima predsjedništva i zapovjedništva Vatrogasne zajednice, poštarinu, te na druge materijalne troškove.

## 4. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 1.677.847,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.670.093,41 kn, što je za 7.753,59 kn ili 0,5% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi Vatrogasne zajednice za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.549.200,00	1.584.734,43	102,3	94,8
1.1.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	900.000,00	850.000,00	94,4	50,8
1.2.	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	649.200,00	734.734,43	113,2	44,0
2.	Prihodi od imovine	2.000,00	358,98	17,9	0,1
3.	Prihodi od donacija	65.000,00	85.000,00	130,7	5,1
4.	Višak prihoda iz prethodnog razdoblja	61.648,00	0,00	-	-
Ukupno		1.677.847,00	1.670.093,41	99,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 1.584.734,43 kn s udjelom 94,8% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od donacija u iznosu 85.000,00 kn s udjelom 5,1%, te prihodi od imovine u iznosu 358,98 kn s udjelom 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

#### 4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 1.584.734,43 kn, a odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 850.000,00 kn, prihode od Državne uprave za zaštitu i spašavanje – za dislokaciju u iznosu 497.701,83 kn, od osiguravajućeg društva u iznosu 147.732,60 kn, od Hrvatske vatrogasne zajednice (za opremu 70.300,00 kn, za provođenje aktivnosti 15.000,00 kn, za područja posebne državne skrbi 4.000,00 kn) u iznosu 89.300,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 850.000,00 kn ostvareni su na temelju članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da županija s proračunom većim od 45.000.000,00 kn izdvaja 2,0% sredstava iz proračuna, a svakim povećanjem proračunskih sredstava za 10.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1% s tim da smanjenje ne može biti manje od 1,0% ukupnih proračunskih sredstva županije.

Prihodi od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za dislokaciju u iznosu 497.701,83 kn ostvareni su na temelju članka 36. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da glavni vatrogasni zapovjednik može narediti svakoj vatrogasnoj postrojbi da sudjeluje u vatrogasnoj intervenciji na teritoriju Republike Hrvatske s određenim brojem vatrogasaca i tehničkom opremom.

Prihodi od osiguravajućeg društva u iznosu 147.732,60 kn ostvareni su na temelju članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojim je određeno da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5% od premije osiguranja od požara, koja se uplaćuju u iznosu od 30% na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, u iznosu 30% na poseban račun vatrogasnih zajednica županija, te 40% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina.

Prihodi od Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 89.300,00 kn ostvareni su na temelju Mjerila za raspodjelu sredstava, premija osiguranja Hrvatske vatrogasne zajednice.

#### 4.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 358,98 kn odnose se na kamate na depozite po viđenju.

#### 4.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 85.000,00 kn, a odnose se na prihode Krapinsko – zagorske županije koja su ostvarena na temelju zahtjeva dobrovoljnih vatrogasnih društava.

## 5. RASHODI

Rashodi Vatrogasne zajednice planirani su u iznosu 1.677.847,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.676.118,92 kn, što je za 1.728,00 kn ili 0,1% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Pregled planiranih i izvršenih rashoda Vatrogasne zajednice za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	1.179.386,00	1.228.848,2	104,2	73,3
1.1.	Naknade troškova članovima u tijelima	92.456,00	89.256,90	96,5	5,3
1.2.	Naknade troškova volonterima	420.517,00	410.711,66	97,7	24,5
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	305.808,00	359.733,72	117,6	21,5
1.4.	Rashodi za usluge	306.479,00	322.634,89	105,3	19,2
1.5.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	54.126,00	46.511,07	85,9	2,8
2.	Amortizacija	15.000,00	1.342,11	8,9	0,1
3.	Financijski rashodi	4.500,00	4.089,92	90,9	0,2
4.	Rashodi za donacije	326.000,00	296.000,00	90,8	17,7
5.	Drugi rashodi	152.961,00	145.838,65	95,3	8,7
	Ukupni rashodi	1.677.847,00	1.676.118,92	99,9	100,0
	Manjak prihoda	-	6.025,51	-	-

Ukupno izvršeni rashodi u iznosu 1.676.118,92 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.228.848,24 kn ili 73,3% ukupno izvršenih rashoda, donacije u iznosu 296.000,00 kn ili 17,7%, druge rashode u iznosu 145.838,65 kn ili 8,7%, financijske rashode u iznosu 4.089,92 kn ili 0,2%, te amortizaciju u iznosu 1.342,11 kn ili 0,1% ukupno izvršenih rashoda. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 6.025,51 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 61.648,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 55.622,49 kn.

## 5.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.179.386,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.228.848,24 kn, što je za 49.462,24 kn ili 4,2% više od plana. Odnose se na naknade troškova volonterima u iznosu 410.711,66 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 359.733,72 kn, rashode za usluge u iznosu 322.634,89 kn, naknade troškova članovima u tijelima u iznosu 89.256,90 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 46.511,07 kn.

### 5.1.1. Naknade troškova volonterima

Naknade troškova volonterima planirane su u iznosu 420.517,00 kn, a izvršene su u iznosu 410.711,66 kn, što je za 9.805,34 kn ili 2,3% manje od plana. Odnose se na naknade troškova volonterima u iznosu 209.108,40 kn, dnevnice – dislokacija u iznosu 161.840,00 kn, dnevnice u iznosu 33.410,35 kn, te naknade za prijevoz i smještaj u iznosu 6.352,91 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Naknada troškova volonterima izvršena je u iznosu 209.108,40 kn na temelju odluke predsjedništva Vatrogasne zajednice iz listopada 2005. kojom je određena naknada predsjedniku i tajniku Vatrogasne zajednice u neto iznosu 2.200,00 kn mjesečno i naknada blagajniku i računovođi u neto iznosu 1.200,00 kn mjesečno.

### 5.1.2. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal planirani su u iznosu 305.808,00 kn, a izvršeni su u iznosu 359.733,72 kn, što je za 53.925,72 kn ili 17,6% više od plana. Odnose se na rashode za materijal u iznosu 260.710,62 kn i na rashode za energiju u iznosu 99.023,10 kn.

Rashodi za materijal u iznosu 260.710,62 kn odnose se na nabavu službene, radne i zaštitne odjeće za dislokaciju u iznosu 186.294,00 kn, opremu za državna natjecanja u iznosu 25.510,40 kn, vatrogasna odlikovanja i priznanja u iznosu 15.580,46 kn, literaturu u iznosu 11.926,42 kn, vatrogasnu opremu u iznosu 8.262,40 kn, drugi materijal za kamp u iznosu 5.203,46 kn, uredski materijal u iznosu 4.851,67 kn, drugi materijal za dislokaciju u iznosu 2.954,51 kn, te na materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 127,30 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju kontrolirane dokumentacije.

Nabava službene, radne i zaštitne odjeće za dislokaciju u iznosu 186.294,00 kn nabavljena je od dobavljača izravno, na temelju odluke predsjednika Vatrogasne zajednice o hitnoj nabavi opreme za potrebe dislokacije iz svibnja 2008. u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za energiju u iznosu 99.023,10 kn odnose se na rashode za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 49.648,82 kn, motorni benzin i dizel gorivo za dislokaciju u iznosu 40.304,91 kn, auto gume u iznosu 4.907,66 kn, plin u iznosu 2.597,01 kn, te na električnu energiju u iznosu 1.564,70 kn. Zajednica raspolaže s dva vozila (terensko vozilo i osobno vozilo). Ovi rashodi izvršeni su prema ispostavljenim računima koje je kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba.

### 5.1.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 306.479,00 kn, a izvršeni su u iznosu 322.634,89 kn, što je za 16.155,89 kn ili 5,3% više od plana. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava za dislokaciju u iznosu 90.900,98 kn, smještaj za državno natjecanje u iznosu 80.704,50 kn, telefon, telefaks u iznosu 27.233,76 kn, najamninu u iznosu 25.776,00 kn, čišćenje u iznosu 24.532,74 kn, tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 19.190,25 kn, prijevoz na državno natjecanje u iznosu 15.240,00 kn, druge usluge u iznosu 13.355,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje opreme u iznosu 5.470,01 kn, računalne usluge u iznosu 4.848,48 kn, čišćenje i pranje kampa u iznosu 4.795,09 kn, tiskarske usluge u iznosu 3.473,44 kn, registraciju vozila u iznosu 2.193,95 kn, poštarinu u iznosu 2.110,77 kn, odvoz smeća u iznosu 1.524,32 kn, promidžbu u iznosu 888,00 kn, te druge usluge u iznosu 397,60 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju kontrolirane dokumentacije.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava za dislokaciju u iznosu 90.900,98 kn odnose se na nabavu i zamjenu osovine, ležajeva i cilindra 38.064,00 kn, guma 23.342,26 kn, kočnica 16.494,40 kn, servis elektroinstalacija 5.680,32 kn, te na redovan servis teretnih vozila 7.320,00 kn. Nabava materijala i usluga nabavljene su izravno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, čija pojedinačna nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn.

Rashodi za usluge najma poslovnih prostorija izvršeni su iznosu 25.776,00 kn odnose se na najam poslovnih prostorija od grada Krapine. Za najam poslovnih prostorija zaključen je ugovor s gradom Krapina u 2006. kojim je najamnina ugovorena u visini 2.148,00 kn mjesečno.

#### 5.1.4. Naknade troškova članovima u tijelima

Naknade troškova članovima u tijelima planirani su u iznosu 92.456,00 kn, a izvršeni su u iznosu 89.256,90 kn, što je za 3.199,10 kn ili 3,5% manje od plana. Odnose se na naknade za nazočnost skupštinama u iznosu 24.800,00 kn, članovima skupštine u iznosu 18.000,00 kn, članovima predsjedništva u iznosu 17.000,00 kn, članovima ispitne komisije u iznosu 16.200,00 kn, članovima zapovjedništva u iznosu 3.800,00 kn, za osposobljavanje u iznosu 3.000,00 kn, za komisije u iznosu 2.000,00 kn, članovima nadzornog odbora u iznosu 1.600,00 kn, za troškove smještaja na službenom putu u iznosu 1.496,90 kn, te dnevnice u iznosu 1.360,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju odluke predsjedništva Vatrogasne zajednice iz lipnja 2005. kojom je određena visina naknade za nazočnost skupštinama, članovima skupštine, predsjedništva, zapovjedništva i nadzornog odbora i ispitne komisije u iznosu 200,00 kn pojedinačno, te naknada predavačima kod provođenja osposobljavanja kadrova u iznosu 50,00 kn za jedan školski sat.

#### 5.1.5. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 54.126,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.511,07 kn, što je za 7.614,93 kn ili 14,1% manje od plana. Odnose se na troškove reprezentacije 23.787,73 kn, premije osiguranja vozila u iznosu 13.597,09 kn, reprezentacije za međunarodnu suradnju u iznosu 5.320,50 kn, te na premije osiguranja osoba u iznosu 3.805,75 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

### 5.2. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.342,11 kn, što je za 13.657,89 kn ili 91,1% manje od plana. Odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine. Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, te iznos obračunane amortizacije. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji.

### 5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 4.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.089,92 kn, što je za 410,08 kn ili 9,1% manje od plana, a odnose se na usluge banaka.

### 5.4. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 326.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 296.000,00 kn, što je za 30.000,00 kn ili 9,2% manje od plana. Odnose se na kapitalne donacije u iznosu 224.000,00 kn i tekuće donacije u iznosu 72.000,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 224.000,00 kn izvršene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima za uređenje vatrogasnih spremišta u iznosu 90.000,00 kn, od Krapinsko – zagorske županije prema zahtjevima dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 85.000,00 kn, te dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 49.000,00 kn. Donacije su izvršene prema odlukama predsjedništva Vatrogasne zajednice.

Tekuće donacije u iznosu 72.000,00 kn izvršene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima za osposobljavanje kadrova u iznosu 30.000,00 kn, za obilježavanje obljetnica u iznosu 28.000,00 kn, za posebne potrebe u iznosu 10.000,00 kn, te vatrogasnim zajednicama koje se nalaze na područjima posebne državne skrbi u iznosu 4.000,00 kn. Donacije su izvršene prema odlukama predsjedništva Vatrogasne zajednice.

### 5.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 152.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 145.838,65 kn, što je za 7.122,35 kn ili 4,7% manje od plana. Odnose se na obuku ronioca u iznosu 64.954,02 kn, za održavanje skupština u iznosu 20.611,47 kn, za prehranu na državnom natjecanju u iznosu 17.257,72 kn, za kamp mladeži u iznosu 12.568,03 kn, za osposobljavanje kadrova u iznosu 12.500,00 kn, za međunarodnu suradnju u iznosu 9.567,41 kn, za druge aktivnosti u iznosu 7.320,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 1.060,00 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju kontrolirane dokumentacije.

## 6. NALAZ

### 1.1. Računovodstveno poslovanje i sustav unutarnje financijske kontrole

Vatrogasna zajednica vodi propisane poslovne knjige, prema načelu dvojnog knjigovodstva s obzirom da je neprofitna organizacija koja uzastopno u posljednje tri godine ima prihode veće od 100.000,00 kn i imovinu iznad 100.000,00 kn, što je u skladu s odredbama članka 71. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vatrogasna zajednica nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su poslovi povjereni fizičkoj osobi. U okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola, predsjednik Vatrogasne zajednice odgovoran je za obavljanje kontinuirane i neposredne kontrole financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda i drugih materijalnih troškova, a u 2008. spomenuta kontrola nije bila cjelovita i potpuna (utrošak goriva, blagajničko poslovanje i kapitalne donacije u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda). Nadzorni odbor koji je prema odredbama Statuta odgovoran za praćenje i provođenje Statuta i općih akata, nadziranje financijskog i materijalnog poslovanja, korištenja i raspolaganja sredstvima i imovinom Vatrogasne zajednice je u ožujku 2009. sastavio izvješće za 2008., a nije utvrdio nepravilnosti u financijskom poslovanju Vatrogasne zajednice.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 89.953,73 kn. Vatrogasna zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga, korištenja službenih vozila i goriva, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano i vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Promet blagajne u 2008. iznosio je 360.263,13 kn. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba za kontrolu, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Vatrogasna zajednica je u 2008., prema odlukama predsjedništva, dodijelila kapitalne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u ukupnom iznosu 224.000,00 kn, (za uređenje vatrogasnih spremišta, nabavu opreme i nabavu vatrogasnih vozila), a nema dokumentacije (izvještaja) o utrošku dodijeljenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže predsjedniku Vatrogasne zajednice i nadzornom odboru provođenje unutarnje financijske kontrole u skladu s odredbama Statuta i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila, te kontrolu i ovjeru blagajničke dokumentacije u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se prikupljanje izvještaja o utrošenim sredstvima kapitalnih donacija dodijeljenih dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

- 2.1. *Vatrogasna zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi i računovodstvenog poslovanja i uspostave sustava unutarnjih kontrola. U svom očitovanju navode da su otklonili utvrđene nepravilnosti ustrojavanjem evidencije putnih naloga za korištenje službenih automobila, imenovanjem osobe zadužene za kontrolu blagajničkih izvještaja, te su od svih primatelja kapitalnih donacija zatražili pisana izvješća o utrošku sredstva.*



Vatrogasna zajednica je osnovana u svibnju 1999. Osnivač je Krapinsko – zagorska županija. Vatrogasna zajednica je udruga u koju je udruženo 12 vatrogasnih zajednica gradova i općina s 51 vatrogasnim društvom, 31 dobrovoljno vatrogasno društvo i dvije javne vatrogasne postrojbe, s ciljem provođenja preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, eksplozijom i drugim prirodnim i tehničko – tehnološkim nesrećama. Za 2008. prihodi Vatrogasne zajednice ostvareni su u iznosu 1.670.093,00 kn, rashodi u iznosu 1.676.119,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.026,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 1.584.734,43 kn i čine 94,8% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2008. iznose 675,00 kn, a obveze iznose 82.479,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Vatrogasna zajednica je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Vatrogasna zajednica vodi poslovne knjige prema propisima za neprofitne organizacije i nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su spomenuti poslovi povjereni fizičkoj osobi. U okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola, predsjednik Vatrogasne zajednice i nadzorni odbor odgovorni su za obavljanje kontinuirane i neposredne kontrole dokumentacije i utroška sredstava, a u 2008. kontrola nije bila cjelovita i potpuna (utrošak goriva i blagajničko poslovanje i kapitalne donacije u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda u 2008.). Nabava roba obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Krapinsko – zagorske 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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za ustroj i provođenje sustava unutarnje financijske kontrole odgovorni su predsjednik Vatrogasne zajednice i nadzorni odbor, a u 2008. spomenuta kontrola nije bila cjelovita i potpuna, jer nije obuhvaćala rashode u ukupnom iznosu 674.216,86 kn ili 40,2% izvršenih rashoda Vatrogasne zajednice (utrošak goriva 89.953,73 kn, blagajničko poslovanje 360.263,13 kn i kapitalne donacije 224.000,00 kn). Vatrogasna zajednica ne vodi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, ni potpisani od ovlaštene osobe za kontrolu. Za dodijeljene kapitalne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima (za uređenje vatrogasnih spremišta, za nabavu opreme, za nabavu vatrogasnih vozila), nema dokumentacije (izvještaja) o utrošku dodijeljenih sredstava. Navedeno nije u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na računovodstveno poslovanje Vatrogasne zajednice (točka 1.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, listopad 2009.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.	PRIHODI	6
5.	RASHODI	9
5.1.	Rashodi za zaposlene	9
5.2.	Materijalni rashodi	10
5.3.	Financijski rashodi	11
5.4.	Rashodi za donacije	12
6.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 23. listopada 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
VATROGASNE ZAJEDNICE ZADARSKE 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 revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Zadarske županije, Zadar (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 23. listopada 2009.

Postupci revizije 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:

- 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.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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.

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. Obavljanje stručnih, administrativnih i drugih poslova organizirano je u skladu s odredbama statuta.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način.
3. Blagajničko poslovanje nije vođeno na propisani način.
4. Mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje bili obvezni uplatiti Zajednici te naplate tih sredstava, nisu poduzimane.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje vatrogasnih zajednica uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 96/03 i 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09),
- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 109/93, 95/94, 7/95, 25/95, 52/95, 106/96, 164/98, 33/00, 127/00, 114/01, 150/02, 153/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 42/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/05, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),

- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. godinu (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zajednica je neprofitna udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara osnovana u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu. Čine je vatrogasne zajednice, javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljna vatrogasna društva s područja Zadarske županije. Cilj Zajednice je poticanje i unapređenje vatrogasne djelatnosti i zajedničkih interesa udruženih članica. Matični broj je 1029339, a sjedište je u Zadru, Put Murvice 24.

Ustrojstvo, tijela upravljanja i djelatnost Zajednice utvrđeni su statutom. Tijela su skupština, predsjedništvo, predsjednik, zapovjedništvo, zapovjednik, nadzorni odbor i tajnik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, čiji sastav čine predstavnici udruženih članova Zajednice. Broj predstavnika utvrđuje se prije svake sjednice skupštine odlukom predsjedništva. Predsjedništvo je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik, dopredsjednik, zapovjednik i tajnik. Skupština bira predsjednika koji je po položaju predsjednik skupštine i predsjedništva, te članove nadzornog odbora. Zapovjedništvo čine zapovjednici udruženih postrojbi, a njime rukovodi zapovjednik vatrogasnih postrojbi Zajednice. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.), zapovjednik vatrogasnih postrojbi Zajednice bio je Željko Šoša, a predsjednik Zajednice Kažo Kolanović.

Djelatnost Zajednice je praćenje, usmjeravanje i usklađivanje rada svojih članova na području zaštite od požara, sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, te gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom. Zajedno sa svojim članovima radi na omasovljenju dobrovoljnog vatrogastva, prati i analizira stanje u dobrovoljnom vatrogastvu i provođenje propisa na području zaštite od požara, poduzima akcije i mjere na unapređivanju vatrogastva, te obavlja druge poslove u cilju razvoja i unapređenja vatrogastva i vatrogasne djelatnosti na području zadarske županije.

U Zajednici djeluju četiri javne vatrogasne postrojbe i 34 dobrovoljna vatrogasna društva sa 165 profesionalnih i 730 dobrovoljnih vatrogasaca. Vatrogasne postrojbe opremljene su sa 108 vatrogasnih vozila i drugom opremom (zaštitna oprema za vatrogasce, vatrogasne sprave i oprema, sredstva veze i sredstva za gašenje). Tijekom 2008., u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti, proveden je redovni inspekcijski nadzor Državne uprave za zaštitu i spašavanje kojim nisu utvrđene nepravilnosti vezano uz opremljenost, osposobljenost te intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi Zajednice.

Prema izvještaju zapovjednika, tijekom 2008. vatrogasne postrojbe Zajednice imale su 1 831 intervenciju, od čega 1 364 intervencija na gašenju požara, 213 tehničkih intervencija (otvaranje stanova, spašavanje iz dizala, ispumpavanje vode, uklanjanje prepreka i drugo) i 254 drugih intervencija. U strukturi ukupno izvršenih intervencija najzastupljenije je (64,1% svih intervencija) gašenje požara na otvorenom. U tu svrhu je intervenirano 1 174 puta, a opožarena je površina od 46 446 100 m<sup>2</sup>.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zajednica je vodila poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

#### - Financijski plan i program rada

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.027.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 40.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 5.167.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 20.000,00 kn i prihode od donacija u iznosu 800.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 150.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 902.000,00 kn i rashode za donacije u iznosu 4.975.000,00 kn.

Programom rada za 2008. planirane su aktivnosti na provedbi Zakona o vatrogastvu (osiguranje djelovanja potrebnog broja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđenog planovima zaštite od požara, poboljšanje ustroja te organizacijske i intervencijske spremnosti vatrogasnih postrojbi, planiranje redovitog osposobljavanja vatrogasaca, sudjelovanje u pripremama za djelovanje stožera civilne zaštite u slučajevima prirodne nepogode, provođenje stručnog nadzora nad radom vatrogasnih postrojbi te sudjelovanje u nabavi vatrogasnih vozila i opreme), preventivne aktivnosti u zaštiti od požara (sudjelovanje u provedbi propisanih mjera zaštite od požara otvorenog prostora i šuma, te educiranje stanovništva o opasnostima od izbijanja požara i mjerama zaštite), aktivnosti vezane uz provedbu posebnih mjera zaštite od požara u skladu s Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2008., kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske, te aktivnosti vezane uz školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova. Planirane aktivnosti su obavljene u skladu s programom.

#### - Poslovne knjige

Zajednica je računovodstveno poslovanje obavljala prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige nije utemeljen na urednim knjigovodstvenim ispravama.

Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450.303,00 kn, druge usluge u iznosu 65.061,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.000,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi amortizacije za nabavljeno rabljeno vatrogasno vozilo u iznosu 68.780,00 kn i agregata u iznosu 10.860,00 kn nisu obračunani ni evidentirani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (nabava obavljena u srpnju 2008.). Rashodi za reprezentaciju u iznosu 17.373,00 kn evidentirani su na računu rashoda za uredski materijal umjesto na odgovarajućem računu Računskog plana.



Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine obveza i vlastitih izvora te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Zajednica za 2008. nema sređenu dokumentaciju na temelju koje bi se mogao obaviti točan i potpun uvid u blagajničko poslovanje. Iz blagajne su isplaćivane naknade za službena putovanja, rashodi za materijalne troškove i rashodi za reprezentaciju. Blagajnički izvještaji sastavljeni su za razdoblje od početka siječnja do početka studenoga 2008. i na dan 6. studenoga iskazno je negativno stanje blagajne u iznosu 13.183,00 kn, a prema dokumentaciji (temeljnicama) promet putem blagajne iskazan je i nakon navedenog razdoblja. Za uplate u blagajnu nisu ispostavljene uplatnice, a pojedine isplate nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima te vođenje knjigovodstva u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zajednica je vođenje knjigovodstva povjerila knjigovodstvenom servisu. S obzirom na nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje utvrđene revizijama financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2000. i 2003., te ponavljanje tih nepravilnosti, što je utvrđeno revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., Državni ured za reviziju predlaže raskidanje ugovora s knjigovodstvenim servisom te pronalaženje novog rješenja u vezi s vođenjem poslovnih knjiga Zajednice.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili istovjetni podacima o imovini, obvezama i vlastitih izvorima te приходima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Stoga su u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.), sastavljeni novi financijski izvještaji, prema podacima iz poslovnih knjiga.

U novosastavljenoj bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.236.309,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 314.061,00 kn, a na financijsku imovinu 922.248,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 121.847,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 192.214,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 201.548,00 kn, oročena sredstva u banci u iznosu 700.000,00 kn i potraživanja u iznosu 20.700,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 59.100,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 1.177.209,00 kn.

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.018.805,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 6.716.593,00 kn te višak prihoda u iznosu 302.212,00 kn. Preneseni višak ili manjak prihoda iz ranijih godina nije iskazan, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 302.212,00 kn.

- Popis imovine i obveza

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisana je obveza neprofitnih organizacija da na kraju svake poslovne godine obave popis imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, pri čemu se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva za popis i popisnih lista 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 osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Zajednica je na kraju 2008. obavila popis sredstava i opreme pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, dok popis druge imovine i obveza nije obavljen, što nije u skladu s navedenim odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 20.700,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca za usluge održavanja tečajeva i ispita za osposobljavanje polaznika za vatrogasnu zaštitu u iznosu 17.800,00 kn i potraživanja za sredstva za refundaciju troškova smještaja vatrogasaca na školovanju izvan mjesta njihovog prebivališta u iznosu 2.900,00 kn. Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznose 59.100,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 12.231,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 6.812,00 kn i obveze za financijski najam (leasing) osobnog automobila u iznosu 40.057,00 kn. Obveze za zaposlene i prema dobavljačima podmirene su tijekom 2009., dok se obveze za financijski najam uredno podmiruju u skladu s ugovorom o najmu koji je zaključen u ožujku 2005. na rok od 60 mjeseci.

- Novčana sredstva

Platni promet obavljan je putem žiro računa i blagajne. Stanje novčanih sredstava na koncu 2008. iskazano je u iznosu 201.548,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 199.250,00 kn i u blagajni u iznosu 2.298,00 kn. Stanja novčanih sredstava istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

#### 4. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 6.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.018.805,00 kn, što je za 991.805,00 kn ili 16,5% više od plana.

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

Tablica broj 1

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pružanja usluga	40.000,00	247.420,00	618,6	3,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	5.167.000,00	5.939.897,00	115,0	84,6
3.	Prihodi od imovine	20.000,00	31.488,00	157,4	0,5
4.	Prihodi od donacija	800.000,00	800.000,00	100,0	11,4
	Ukupni prihodi	6.027.000,00	7.018.805,00	116,5	100,0

Prihodi za koje je propisima utvrđena namjena odnose se na sredstva dobivena iz državnog proračuna i od društava za osiguranje u iznosu 2.348.897,00 kn, a evidentirani su unutar prihoda po posebnim propisima. Ovi prihodi čine 33,5% ukupno ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene.

- Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 247.420,00 kn, što je za 207.420,00 kn ili 518,6% više od plana. Odnose se na prihode ostvarene pružanjem usluga motrenja tijekom ljeta radi zaštite šuma od požara, u skladu s ugovorom zaključenim s javnim poduzećem za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj, u iznosu 230.120,00 kn i usluga održavanja tečajeva i ispita za osposobljavanja polaznika za vatrogasnu zaštitu u iznosu 5.400,00 kn. Unutar ovih prihoda evidentirana su i sredstva primljena na ime refundacije troškova smještaja vatrogasaca na školovanju izvan mjesta prebivališta u iznosu 11.900,00 kn.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 5.167.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.939.897,00 kn, što je za 772.897,00 kn ili 15,0% više od plana. Odnose se na sredstva dobivena na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu iz državnog proračuna u iznosu 2.182.100,00 kn, od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.591.000,00 kn i od društava za osiguranje u iznosu 166.797,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 2.182.100,00 kn dobivena su na temelju odredaba članaka 43. i 50. Zakona o vatrogastvu prema kojima se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za financiranje intervencijskih vatrogasnih postrojbi i financiranje nabave opreme i sredstava za gašenje požara dobrovoljnih vatrogasnih društava, sukladno Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, kojeg Vlada Republike Hrvatske donosi na temelju Zakona o zaštiti od požara, te Planu intervencija kod velikih požara otvorenog prostora na teritoriju Republike Hrvatske.

Sredstva od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.591.000,00 kn dobivena su na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj je javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem dužno izdvajati 5% od ukupnih sredstava prikupljenih od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, te ih uplaćivati vatrogasnim zajednicama jedinica lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem. Ukoliko nije osnovana vatrogasna zajednica jedinice lokalne samouprave, sredstva se uplaćuju županijskoj vatrogasnoj zajednici.

Sredstva od društava za osiguranje u iznosu 166.797,00 kn dobivena su na temelju odredaba članka 46. Zakona o vatrogastvu kojima je propisana obveza društava za osiguranje da izdvajaju sredstva u visini 5,0% od naplaćene premije osiguranja od požara i u visini 1,0% od naplaćene premije osiguranja od odgovornosti u cestovnom, riječnom, pomorskom, zračnom i željezničkom prometu, te da 30,0% tih sredstava uplaćuju na račune vatrogasnih zajednica županija na području kojih se nalazi osigurana imovina. U skladu s navedenim odredbama, Zajednica je dobivena sredstva vodila izdvojeno, a koristila ih je za nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije, osposobljavanje vatrogasaca, te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi.

Tijekom 2008. javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje nisu izvješćivali Zajednicu o ukupnom iznosu naplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma odnosno premija osiguranja, niti je Zajednica takve podatke tražila ili poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su joj javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje bili obvezni uplatiti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje obvezni uplatiti Zajednici, te naplate tih sredstava.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.488,00 kn, što je za 11.488,00 kn ili 57,4% više od plana. Odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 27.105,00 kn i kamata po viđenju za sredstva na žiro računu u iznosu 4.383,00 kn.

Prihodi od kamata na oročena sredstva u iznosu 27.105,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora o oročavanju sredstava kod banaka. Prema prvom ugovoru bila su oročena sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn u razdoblju od svibnja do rujna 2008., dok su prema drugom ugovoru oročena sredstva u iznosu 700.000,00 kn u razdoblju od studenoga 2008. do travnja 2009.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su i ostvareni u iznosu 800.000,00 kn, a odnose se na sredstva dobivena iz županijskog proračuna za tekuće poslovanje. Ova sredstva su ostvarena na temelju odredbe članka 43. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj se sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija osiguravaju u proračunu županija.

## 5. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 6.027.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.716.593,00 kn, što je za 689.593,00 kn ili 11,4% više od plana.

U tablici 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.	Rashodi za zaposlene	150.000,00	161.550,00	107,7	2,4
2.	Materijalni rashodi	902.000,00	2.008.587,00	222,7	29,9
3.	Financijski rashodi	-	5.567,00	-	0,1
4.	Rashodi za donacije	4.975.000,00	4.540.889,00	91,3	67,6
	Ukupni rashodi	6.027.000,00	6.716.593,00	111,4	100,0

### 5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.550,00 kn, što je za 11.550,00 kn ili 7,7% više od plana. Odnose se na bruto plaću u iznosu 131.839,00 kn, doprinose poslodavca na plaću u iznosu 27.711,00 kn i druge rashode u iznosu 2.000,00 kn.

Koncem 2008. Zajednica je imala jednog zaposlenika na poslovima tajnika. Pravilnikom o plaćama i ostalim materijalnim pravima dužnosnika, službenika i namještenika u tijelima vatrogasne zajednice Zadarske županije iz lipnja 2006. za izračun osnovne plaće utvrđen je koeficijent za obračun 1,90. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnoga mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnoga staža. Kao osnovica za obračun plaće utvrđena je osnovica za korisnike proračuna Republike Hrvatske, koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Plaća zaposleniku ne obračunava se i ne isplaćuje prema spomenutom Pravilniku, već se isplaćuje u iznosu od 10.000,00 kn bruto, što je manji iznos od iznosa koji bi se isplaćivao kada bi se primjenjivao spomenuti Pravilnik.

Obračun poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima dok se uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja sa zakašnjenjem. Tako je Porezna uprava tijekom 2008. za zakašnjenje u plaćanju poreza i doprinosa obračunala kamatu u iznosu 2.317,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 2.000,00 kn izvršeni su za isplatu regresa za godišnji odmor. Isplata je izvršena u visini neoporezivog iznosa utvrđenog odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

## 5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 902.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.008.587,00 kn, što je za 1.106.587,00 kn ili 122,7% više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.121.809,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 560.542,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 166.372,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 134.194,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 25.670,00 kn (od čega se na rashode za reprezentaciju odnosi 17.373,00 kn, a na uredski materijal 8.297,00 kn).

### - Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 1.121.809,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 765.592,00 kn, druge usluge u iznosu 193.854,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 77.397,00 kn (korištenje usluga fiksnog i mobilnih uređaja), intelektualne i osobne usluge u iznosu 52.826,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 26.550,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.940,00 kn i na zdravstvene usluge u iznosu 650,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 315.290,00 kn odnose se na rashode za održavanje protupožarnih putova u iznosu 85.278,00 kn, nabavu specijalnih vrata u iznosu 85.205,00 kn, održavanje vatrogasnih vozila u iznosu 32.544,00 kn, nabavu vatrogasne odjeće i obuće u iznosu 31.750,00 kn, nabavu mobilnih i klima uređaja u iznosu 25.828,00 kn, usluge carinjenja vozila u iznosu 22.485,00 kn, troškove pregleda i popravka vatrogasne opreme u iznosu 22.021,00 kn, nabavu vatrogasnih aparata u iznosu 5.805,00 kn i na druge troškove u iznosu 4.374,00 kn.

Rashodi za održavanje protupožarnih putova u iznosu 85.278,00 kn i nabavu specijalnih vrata u iznosu 85.205,00 kn izvršeni su na temelju računa jer je pojedinačna procijenjena vrijednost navedenih radova manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je nabava obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od siječnja 2008. Za rashode u iznosu 450.303,00 kn nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani.

Rashodi za druge usluge izvršeni u iznosu 193.854,00 kn, a odnose se na naknade za školovanje vatrogasaca u iznosu 112.050,00 kn i za druge rashode (nabavu oznaka dužnosti, zvanja za radnu odjeću, oglašavanje, pogrebne usluge) u iznosu 16.744,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge izvršene u iznosu 52.826,00 kn odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenog ugovora.

### - Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima izvršeni u iznosu 560.542,00 kn odnose se na rashode po osnovu ugovora o djelu u iznosu 313.463,00 kn i na naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 247.080,00 kn. Rashodi po osnovu ugovora o djelu u iznosu 313.463,00 kn zaključeni su s fizičkim osobama za obavljane poslova na zaštiti šuma od požara u razdoblju od lipnja do rujna 2008. u iznosu 267.484,00 kn, te za održavanje predavanja za razne tečajeve i za održavanje i čišćenje prostorija u iznosu 45.978,00 kn. Financiranje poslova na zaštiti šuma od požara je osigurano iz sredstava Hrvatskih šuma. Naknade su isplaćene na račun poreznih obveznika uz prethodni obračun i uplatu poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama.

Naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 247.080,00 kn isplaćene su za provođenje posebnih mjera zaštite od požara. Odlukom predsjedništva Zajednice iz lipnja 2002., te lipnja i prosinca 2006., mjesečna naknada utvrđena je u rasponu od 500,00 kn neto za pomoćnika županijskog zapovjednika do 2.000,00 kn neto za predsjednika Zajednice. Naknade su isplaćene na račune poreznih obveznika uz prethodni obračun i uplatu poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama.

- Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima iskazani su u iznosu 166.372,00 kn, a prema priloženoj dokumentaciji odnose se na rashode za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 87.952,00 kn, dnevnice u iznosu 17.895,00 kn, smještaj na službenom putu u iznosu 11.173,00 kn, smještaj za vrijeme školovanja u iznosu 3.100,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.346,00 kn i na troškove prijevoza na službenom putu u iznosu 1.452,00 kn. Za naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Naknade su isplaćene fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice u iznosu 105.248,00 kn i zaposleniku u iznosu 15.570,00 kn. Na isplaćene naknade fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice, a isti primaju mjesečnu naknadu za provođenje posebnih mjera zaštite od požara, nisu obračunani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatalji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate. Isplate su se obavljale putem blagajne umjesto na žiro račun osobe koja je službeno putovala.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 134.194,00 kn odnose se na rashode za premije osiguranja osoba u iznosu 93.770,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.813,00 kn, tehnički pregled i registraciju vozila u iznosu 17.049,00 kn i na rashode za literaturu u iznosu 2.562,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja osoba odnose se na osiguranje 95 osoba za doživljenje, prirodnu smrt i smrt uslijed nezgode s početkom od lipnja 2008. do lipnja 2018., a korisnik osiguranja je Zajednica. Godišnja premija utvrđena je u iznosu 9.500,- EUR, u kunsjoj protuvrijednosti.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima. Na računima nisu navedeni ugošćeni subjekti i razlozi ugošćavanja.

### 5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, izvršeni su u iznosu 5.567,00 kn, a odnose se na bankarske usluge.

#### 5.4. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 4.975.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.540.889,00 kn, što je za 434.111,00 kn ili 8,7% manje od plana. Odnose se na prijenos sredstava za 32 dobrovoljna vatrogasna društva radi nabavu vatrogasnih vozila, opreme i financiranja redovne djelatnosti u ukupnom iznosu 3.904.081,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada Zadra u iznosu 375.304,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Zadra u iznosu 100.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Biograda na Moru u iznosu 100.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Benkovca u iznosu 30.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Gračac u iznosu 19.504,00 kn, te Udruzi hrvatskih dragovoljaca domovinskog rata Grada Zadra i Sindikatu državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske za organizaciju proslave dana Sv. Florijana i nogometnog turnira u iznosu 12.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka predsjedništva Zajednice.



## 6. NALAZ

### Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Zajednica je u obvezi voditi računovodstveno poslovanje u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Poslove računovodstva za zajednicu obavlja knjigovodstveni servis kojem je za 2008. plaćeno 52.826,00 kn. Revizijom financijske i knjigovodstvene dokumentacije uočeno je niz nepravilnosti. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450.303,00 kn, druge usluge u iznosu 65.061,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.000,00 kn, ili ukupno 560.818,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi amortizacije za nabavljeno rabljeno vatrogasno vozilo u iznosu 68.780,00 kn i agregata u iznosu 10.860,00 kn nisu obračunani ni evidentirani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (nabava obavljena u srpnju 2008.). Rashodi za reprezentaciju u iznosu 17.373,00 kn evidentirani su na računu rashoda za uredski materijal umjesto na odgovarajućem računu Računskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine obveza i vlastitih izvora, te voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana.

Zajednica za 2008. nema sređenu dokumentaciju na temelju koje bi se mogao obaviti točan i potpun uvid u blagajničko poslovanje. Iz blagajne su isplaćivane naknade za službena putovanja, rashodi za materijalne troškove i rashodi za reprezentaciju. Blagajnički izvještaji sastavljeni su za razdoblje od početka siječnja do početka studenoga 2008. i na dan 6. studenoga iskazno je negativno stanje blagajne u iznosu 13.183,00 kn, a prema dokumentaciji (temeljnicama) promet putem blagajne iskazan je i nakon navedenog razdoblja. Za uplate u blagajnu nisu ispostavljene uplatnice, a pojedine isplate nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima.

Zajednica je na kraju 2008. obavila popis sredstava i opreme pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, dok popis druge imovine i obveza nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjigovodstva te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

S obzirom na nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje utvrđene revizijama financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2000. i 2003., te ponavljanje tih nepravilnosti, što je utvrđeno revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., Državni ured za reviziju predlaže raskidanje ugovora s knjigovodstvenim servisom te pronalaženje novog rješenja u vezi s vođenjem poslovnih knjiga Zajednice.

## Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.018.805,00 kn, što je za 991.805,00 kn ili 16,5% više od plana.

Na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu ostvareni su prihodi od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.591.000,00 kn i od društava za osiguranje u iznosu 166.797,00 kn.

Tijekom 2008. javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje nisu izvješćivali Zajednicu o ukupnom iznosu naplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma odnosno premija osiguranja, niti je Zajednica takve podatke tražila ili poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su joj javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje bili obvezni uplatiti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje obvezni uplatiti Zajednici, te naplate tih sredstava.

## Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.027.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.716.593,00 kn, što je za 689.593,00 kn ili 11,4% više od plana.

Fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice isplaćene su naknade za provođenje posebnih mjera zaštite od požara u iznosu 105.248,00 kn bez obračunavanja i uplate propisanih doprinosa i poreza na dohodak. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatelji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate.

Tijekom 2008. Zajednica je nabavila radove na održavanju protupožarnih putova u vrijednosti 85.278,00 kn, specijalna vrata u vrijednosti 85.205,00 kn, rabljeno vatrogasno vozilo u vrijednosti 68.780,00 kn i agregat u vrijednosti 10.860,00 kn. Navedeni radovi i robe nabavljeni su izravnom pogodbom s dobavljačima jer je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je nabava obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od siječnja 2008.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

*Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti biti otklonjene u narednom razdoblju.*

Zajednica je neprofitna udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara osnovana u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu. Za 2008. je planirala prihode i rashode u iznosu 6.027.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.018.805,00 kn, što je za 991.805,00 kn ili 16,5% više od planiranih. Izvršeni rashodi iznosili su 6.716.593,00 kn, što je za 689.593,00 kn ili 11,4% više od planiranih. Tijekom 2008. ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 302.212,00 kn. Na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu, Zajednica je tijekom 2008. ostvarila prihode iz državnog i županijskog proračuna, od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj i od društava za osiguranje, te ih koristila za financiranje intervencijskih vatrogasnih postrojbi, za financiranje nabave opreme i sredstava za gašenje požara dobrovoljnih vatrogasnih društava, za nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije, osposobljavanje vatrogasaca, pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, te za svoje tekuće poslovanje. Računovodstveno poslovanje se nije obavljalo u skladu s propisima jer su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu 560.818,00 kn za koje nema dokumentacije na temelju koje su evidentirani, rashodi za nabavu imovine u iznosu 79.640,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a blagajničko poslovanje nije vođeno na propisani način. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje utječu na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne zajednice Zadarske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zajednice za 2008. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 450.303,00 kn, druge usluge u iznosu 65.061,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.454,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.000,00 kn evidentirani su bez knjigovodstvenih isprava. Rashodi amortizacije za nabavljeno rabljeno vatrogasno vozilo u iznosu 68.780,00 kn i agregat u iznosu 10.860,00 kn nisu obračunani ni evidentirani u poslovnim knjigama. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 17.373,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana. Zajednica za 2008. nema sređenu dokumentaciju na temelju koje bi se mogao obaviti točan i potpun uvid u blagajničko poslovanje. Za uplate u blagajnu nisu ispostavljene uplatnice, a pojedine isplate nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima. Zajednica je na kraju 2008. obavila popis sredstava i opreme pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, dok popis druge imovine i obveza nije obavljen (točka 1.1. Nalaza).
  - Prihodi od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj i od društava za osiguranje ostvareni su u iznosu 3.757.797,00 kn. Javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem i društva za osiguranje nisu izvješćivali Zajednicu o ukupnom iznosu naplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma odnosno premija osiguranja, niti je Zajednica takve podatke tražila ili poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su joj bili obvezni uplatiti (točka 2.1. Nalaza).
  - Na isplaćene dohotke fizičkim osobama u iznosu 105.248,00 kn nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak (točka 3.1. Nalaza).