



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA «REZERVAT LOKRUM»,  
DUBROVNIK

Dubrovnik, rujan 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O USTANOVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/11-06/1  
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 27. rujna 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE «REZERVAT LOKRUM», DUBROVNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove «Rezervat Lokrum», Dubrovnik (dalje u tekstu: Ustanova) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. kolovoza do 27. rujna 2011.

## I. PODACI O USTANOVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova upravlja otokom Lokrumom kao posebnim rezervatom šumske vegetacije. Upisana je u Središnji upisnik Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša. Pravni je slijednik radne organizacije «Rezervat Lokrum», Dubrovnik. Ustanova je u vlasništvu grada Dubrovnika, na temelju suglasnosti Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša, zaključka skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, zaključka gradskog vijeća grada Dubrovnika i ugovora grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije iz lipnja 1999. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 2000. Sjedište je u Dubrovniku, Od Bosanke 4. Matični broj je 3303462, a šifra djelatnosti je 9104.

Otok Lokrum ima površinu 72 ha. Obrastao je gustom crnogoričnom šumom. U unutrašnjosti otoka je slano jezero, botanički vrt, perivoji i zaštićena spomenička područja benediktinskog kompleksa iz 13. stoljeća, crkvice iz 15. stoljeća, lazaret iz 16. stoljeća, tvrđava Royal iz 1808., ljetnikovac Maksimiliana Habsburškog, Lugareva kućica, zdenac iz 19. stoljeća i Tritonov križ iz 1859.

Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje rezervata, te prijevoz posjetitelja rezervata. Financira se iz sredstava ostvarenih od prijevoza posjetitelja i prodaje ulaznica u rezervat, prijevoza putnika s turističkih brodova u gradsku luku i zakupnina za poslovne prostore.

Temeljni akt Ustanove je Statut iz listopada 1999., koji je izmijenjen i dopunjen u prosincu 2005. i lipnju 2007., uz prethodnu suglasnost gradskog vijeća grada Dubrovnika. Drugi akti su: Pravilnik o radu iz rujna 2010., te Pravilnik o radu iz 2002., Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz kolovoza 2002. i Pravilnik o plaćama i naknadama iz kolovoza 2002. (izmijenjen i dopunjen 2008.) koji su važili do rujna 2010.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Ustanovom. Ima pet članova koje imenuje gradsko vijeće grada Dubrovnika. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je dipl. ing. Mario Petrušić.

Na koncu 2010. Ustanova je imala 33 zaposlenika, od kojih je 29 zaposleno na neodređeno vrijeme, a četiri na određeno vrijeme.

### Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.204.291,00 kn. Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 4.960.000,00 kn, a ostvareni su za 2.244.291,00 kn ili 45,2% više od plana.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.160.000,00	5.123.774,00	123,2	71,2
2.	Prihodi od imovine	700.000,00	737.302,00	105,3	10,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	56.722,00	283,6	0,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	680.000,00	680.580,00	100,1	9,4
3.	Prihodi od donacija	100.000,00	94.779,00	94,8	1,3
4.	Drugi prihodi	0,00	1.248.436,00	-	17,3
Ukupno		4.960.000,00	7.204.291,00	145,2	100,0

Značajnija odstupanja od plana odnose se na druge prihode koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.248.436,00 kn i prihode od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni za 963.774,00 kn više od plana.

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 5.123.774,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje brodskih karata i ulaznica u rezervat u iznosu 3.774.940,00 kn, usluge prijevoza posjetitelja sa sidrišta putničkih brodova ispred rezervata do gradske luke 1.318.566,00 kn i druge prihode u iznosu 30.268,00 kn. U 2010. prodano je 158 914 brodskih karata i ulaznica u rezervat ili 12,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.248.436,00 kn, najvećim dijelom od naplate štete u poslovanju iz 2004. u iznosu 1.175.475,00 kn, kada je zbog sudara brodova na sidrištu ispred rezervata više dana bio obustavljen prijevoz putnika i posjete rezervatu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 5.749.592,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 4.960.000,00 kn, a izvršeni su za 789.592,00 kn ili 15,9% više od plana. Najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na rashode za zaposlene koji su izvršeni za 555.893,00 kn ili 21,0% više od plana radi zaposlenja novih djelatnika.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.646.000,00	3.201.893,00	121,0	55,7
2.	Materijalni rashodi	2.285.000,00	2.368.873,00	103,7	41,2
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	508.000,00	683.728,00	134,6	11,9
2.2.	Rashodi za usluge	1.164.000,00	1.132.685,00	97,3	19,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	480.000,00	452.420,00	94,2	7,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	133.000,00	100.040,00	75,2	1,7
3.	Rashodi amortizacije	0,00	66.804,00	-	1,2
4.	Financijski rashodi	25.000,00	24.539,00	98,2	0,4
5.	Donacije	4.000,00	20.000,00	-	0,3
6.	Drugi rashodi	0,00	67.483,00	-	1,2
	Ukupno	4.960.000,00	5.749.592,00	115,9	100,0
	Višak prihoda		1.454.699,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 1.454.699,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.745.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.199.702,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 3.210.893,00 kn ili 55,7%. Potom slijede, u okviru rashoda za usluge, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje 531.698,00 kn ili 9,2% i u okviru rashoda za materijal i energiju, rashodi za utrošenu energiju 311.949,00 kn ili 5,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.695.052,00 kn i imaju udjel 29,7%.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 2.662.629,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 539.264,00 kn. Na početku godine bilo je 29 zaposlenika, a na koncu godine 33 zaposlenika.

Vrijednosno značajniji rashodi tekućeg i investicijskog održavanja su izvršeni za usluge godišnjeg remonta tri broda u vlasništvu Ustanove u iznosu 196.650,00 kn i usluge održavanje opreme u iznosu 92.022,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za utrošenu energiju se odnose na dizel gorivo za brodove iznosu 279.675,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.877.423,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.083.045,00	518.499,00	47,9
2.	Financijska imovina	1.956.106,00	3.358.924,00	171,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.627.423,00	2.962.460,00	182,0
2.2.	Potraživanja	317.244,00	385.025,00	121,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.439,00	11.439,00	100,0
Ukupno imovina		3.039.151,00	3.877.423,00	127,6
3.	Obveze	396.762,00	378.600,00	95,4
3.1.	Obveze za rashode	329.372,00	327.411,00	99,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	67.390,00	51.189,00	76,0
4.	Vlastiti izvori	2.642.389,00	3.498.823,00	132,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.039.151,00	3.877.423,00	127,6

Nefinancijska imovina u iznosu 518.499,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 71.603,00 kn, opreme 283.237,00 kn, prijevoznih sredstava 129.894,00 kn, knjiga (enciklopedije) 26.799,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 6.966,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 564.546,00 kn ili 47,9%. Smanjena je za ispravak vrijednosti 665.067,00 kn i sadašnju vrijednost rashodovane i prodane opreme 11.153,00 kn, a povećana za vrijednost nabavljene opreme 111.674,00 kn.

Financijska imovina na početku godine je iznosila 1.956.106,00 kn, a na koncu godine 3.358.924,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana je za 1.402.818,00 kn ili 71,7%, najvećim dijelom zbog naplate štete u poslovanju iz 2004. Novčana sredstva i depoziti u iznosu 2.962.460,00 kn odnose se na oročena novčana sredstva 2.060.301,00 kn, novčana sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 896.431,00 kn, i novac u blagajni 5.728,00 kn. Stanje oročenih sredstava na početku godine iznosilo je 618.598,00 kn. Tijekom godine oročena su slobodna novčana sredstva u iznosu 4.340.871,00 kn, vraćena su sredstva u iznosu 2.899.168,00 kn, te stanje oročenih sredstava na koncu godine iznosi 2.060.301,00 kn. Prema strateškom planu za razdoblje 2011. - 2014. Ustanova planira izgradnju vodoopskrbne i hidrantske mreže i rekonstrukciju drvenih kućica, te za te namjene planira koristiti vlastita sredstva Ustanove u iznosu 2.900.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 149.805,00 kn, potraživanja za dane predujmove 121.336,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja 65.929,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac 2010. u iznosu 249.759,00 kn, obveze prema dobavljačima 63.634,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda 51.189,00 kn i naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 14.018,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 3.498.823,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 2.044.124,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.454.699,00 kn.

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

### **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 Ustanove.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2006., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu.



## Nalaz za 2010.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema propisima za neprofitne organizacije. Financijskim planom za 2010. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.960.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2.244.291,00 kn ili 45,2% više od plana, a rashodi su izvršeni za 789.592,00 kn ili 15,9% više od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda su kod drugih prihoda koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.248.436,00 kn i prihoda od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni više od plana za 963.774,00 kn, te kod rashoda za zaposlene koji su izvršeni više od plana za 555.893,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. U 2010. Ustanova je nabavila radnu odjeću i obuču u vrijednosti 50.527,00 kn. Odlukom ravnatelja utvrđeno je koji zaposlenici imaju pravo na radnu odjeću i obuču, te vrsta, količina i rok korištenja. Nije ustrojena pomoćna evidencija o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće. Ustanova prati zaduživanje, prodaju i razduživanje po prodanim kartama, ali nije ustrojena pomoćna evidencija nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih. Opisano nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima je, između ostalog, propisana obveza vođenja drugih pomoćnih evidencija prema svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana ukoliko dođe do odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Nadalje nalaže ustrojiti pomoćnu evidenciju o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće i pomoćnu evidenciju nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je ustrojila pomoćnu evidenciju o vrsti, količini i roku korištenja radne odjeće i obuće, te da je u postupku ustrojavanje pomoćne evidencije nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih, a propusti u planiranju će se ubuduće ispraviti rebalansom financijskog plana.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijskim planom za 2010. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.960.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2.244.291,00 kn ili 45,2% više od plana, a rashodi su izvršeni za 789.592,00 kn ili 15,9% više od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda su kod drugih prihoda koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.248.436,00 kn i prihoda od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni više od plana za 963.774,00 kn, te kod rashoda za zaposlene koji su izvršeni više od plana za 555.893,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. U okviru računovodstvenog poslovanja vode se glavne i pomoćne knjige, osim pomoćnih evidencija o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće i nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalihi. (točka 1. Nalaza)
4. Ustanova upravlja otokom Lokrumom kao posebnim rezervatom šumske vegetacije. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje rezervata, te prijevoz posjetitelja rezervata. Financira se iz prihoda od prijevoza posjetitelja i prodaje ulaznica u rezervat, prijevoza putnika s turističkih brodova u gradsku luku i zakupnina za poslovne prostore. Koncem 2010. Ustanova je imala 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mario Petrušić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 7.204.291,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.749.592,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje brodskih karata i ulaznica u rezervat u iznosu 3.7774.940,00 kn, prihodi od usluga prijevoza putnika sa sidrišta putničkih brodova do gradske luke u iznosu 1.318.566,00 kn i prihodi od naplate štete u poslovanju iz 2004. u iznosu 1.175.475,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.201.893,00 kn, te materijalni rashodi izvršenih u iznosu 2.368.873,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.454.699,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.745.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.199.702,00 kn. U 2010. Ustanova je provela pet postupaka javne nabave od kojih četiri otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Postupci su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju provedenih postupaka u 2010. su zaključena dva ugovora u iznosu 935.524,00 kn, te u 2011. tri ugovora u iznosu 996.515,00 kn. Ustanova je postupila prema nalogu Ureda danom u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA U KULTURI  
DUBROVAČKE LJETNE IGRE, DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-04/1

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 19. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE U KULTURI DUBROVAČKE LJETNE IGRE, DUBROVNIK, ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove u kulturi Dubrovačke ljetne igre, Dubrovnik, (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 19. 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 USTANOVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je javna ustanova u kulturi čiji je osnivač i vlasnik grad Dubrovnik. Pravni je slijednik Kazališne kuće Dubrovnik festival - Hrvatska i upisana je u sudski registar ustanova. Sjedište je u Dubrovniku, Od Sigurate 1. Na temelju odredbi Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01) i Pravilnika o statusu, ustrojstvu i financiranju Dubrovačkih ljetnih igara (Narodne novine 81/02) Ustanova obavlja djelatnost pripremanja i ostvarenja tradicionalnog kazališnog i glazbeno-scenskog ljetnog festivala koji se svake godine u razdoblju od 10. srpnja do 25. kolovoza odvija u Dubrovniku obavljanjem organizacijskih, administrativnih, stručnih, financijskih, tehničkih i drugih poslova, priređuje glazbene, dramske, operne, baletne, lutkarske, literarne, likovne, filmske i druge kulturne priredbe i manifestacije u zemlji i inozemstvu, te izdaje knjige, nosače zvuka i drugo. Sredstva potrebna za obavljanje svoje djelatnosti Ustanova osigurava iz proračuna grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije, državnog proračuna, te iz prihoda ostvarenih djelatnošću Ustanove, sponzorstva, zaklada, fundacija, darova i iz drugih izvora u skladu sa zakonom.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Odlukom o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta iz veljače 2008. prema kojoj Ustanova ima dvije organizacijske jedinice i to tajništvo i tehnički odjel. U tajništvu se obavljaju pravni, producerski, administrativni, organizacijski, marketinški i financijsko računovodstveni poslovi. U tehničkom odjelu obavljaju se tehnički poslovi kojima se osiguravaju primjereni tehnički i drugi uvjeti za ostvarivanje plana i programa, te drugi potrebni uvjeti za rad i poslovanje Ustanove. U studenome 2000. upravno vijeće Ustanove je uz prethodnu suglasnost gradskog vijeća grada Dubrovnika donijelo Statut, koji je u ožujku 2002. izmijenjen u dijelu naziva Ustanove i djelatnosti. Koncem 2009. Ustanova je imala 22 zaposlenika.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima tri člana. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Ustanove je dr.sc. Ivica Prlender. U skladu s Pravilnikom o statusu, ustrojstvu i financiranju Dubrovačkih ljetnih igara, a na temelju rješenja ministra kulture iz prosinca 2008. za intendanta Dubrovačkih ljetnih igara imenovan je dr.sc. Ivica Prlender.

### Financijski izvještaji

Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.769.365,00 kn. Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 19.508.700,00 kn, a ostvareni su za 3.739.335,00 kn ili 19,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.350.000,00	3.730.141,00	85,8	23,7
2.	Prihodi od imovine	22.000,00	277.075,00	-	1,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	22.000,00	6.075,00	27,6	-
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	271.000,00	-	1,7
3.	Prihodi od donacija	15.136.700,00	11.729.711,00	77,5	74,4
4.	Drugi prihodi	0,00	32.438,00	-	0,2
Ukupno		19.508.700,00	15.769.365,00	80,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 11.729.711,00 kn ili 74,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.730.141,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi: prihodi od imovine i drugi prihodi iznose 309.513,00 kn i čine 1,9% ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 5.144.676,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 4.955.035,00 kn, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 800.000,00 kn i donacije pravnih osoba i neprofitnih organizacija u iznosu 830.000,00 kn. Za provedbu programa 60. Dubrovačkih ljetnih igara je doznačeno iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 6.600.000,00 kn ili 56,3% ukupno ostvarenih prihoda od donacija. Prihodi od donacija su ostvareni manje od plana za 3.406.989,00 kn ili 22,5%, a vrijednosno značajnije odstupanje od plana se odnosi na manje doznačena sredstva iz proračuna grada Dubrovnika.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga se odnose na prihode od prodaje ulaznica u okviru programa ljetnih igara (dramske predstave, folklorne izvedbe, koncerti i druga kulturno umjetnička događanja) u iznosu 1.268.178,00 kn, od sponzorstva u iznosu 2.140.015,00 kn, od usluga tehničke službe u iznosu 261.948,00 kn, te televizijskog snimanja u iznosu 60.000,00 kn. Odlukom iz svibnja 2009., cijena ulaznice je određena u visini od 100,00 kn do 400,00 kn, ovisno o izvedbi (dramska ili glazbena) i mjestu sjedišta, dok je cijena ulaznice za stajanje određena u iznosu od 75,00 kn. Navedenom odlukom utvrđeni su uvjeti po kojima se ulaznice mogu prodavati s popustom ili dati bez naknade. Na 60. Dubrovačkim ljetnim igrama izvedeno je 60 izvedbi, od čega 34 glazbene i 26 dramskih izvedbi. Ukupni kapacitet gledališta za održane izvedbe je bio 17 378 posjetioca, odnosno ulaznica (od čega 11 071 za glazbene izvedbe i 6 307 za dramske izvedbe). Prodano je 8 589 ulaznica ili 49,4%, podijeljeno je 984 besplatne ulaznice ili 5,7%, a neprodano je 7 805 ulaznica ili 44,9%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 17.230.543,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 19.508.700,00 kn, a izvršeni su za 2.278.157,00 kn ili 11,7% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.732.700,00	3.610.212,00	96,7	20,9
2.	Materijalni rashodi	15.430.000,00	13.143.552,00	85,2	76,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	180.000,00	155.977,00	86,7	0,9
2.2.	Rashodi za usluge	14.000.000,00	12.255.842,00	87,5	71,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	850.000,00	478.368,00	56,3	2,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	400.000,00	253.365,00	63,3	1,5
3.	Rashodi amortizacije	0,00	185.024,00	-	1,1
4.	Financijski rashodi	90.000,00	66.947,00	74,4	0,4
5.	Donacije	0,00	36.520,00	-	0,2
6.	Drugi rashodi	256.000,00	188.288,00	73,5	1,1
	Ukupno	19.508.700,00	17.230.543,00	88,3	100,0
	Manjak prihoda		1.461.178,00		

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.461.178,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 698.520,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 762.658,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 12.255.842,00 kn ili 71,1% i rashode za zaposlene 3.610.212,00 kn ili 20,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju i drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 1.364.489,00 kn i imaju udjel 8,0%. Značajnija odstupanja od plana se odnose na rashode čiji je udio u ukupnim rashodima manje značajan.

Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.289.539,00 kn (autorski honorari fizičkim osobama - umjetnicima 4.123.996,00 kn, naknade umjetničkim društvima 1.531.632,00 kn, usluge student servisa 1.191.826,00 kn, ugovori o djelu 405.716,00 kn, druge usluge 36.369,00 kn), usluge smještaja domaćih i inozemnih umjetnika i osoblja koje je sudjelovalo u ostvarenju programa 60. Dubrovačkih ljetnih igara 1.812.649,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 939.864,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 507.709,00 kn, zakupnine i najamnine 479.443,00 kn, računalne usluge 326.919,00 kn i druge usluge (tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, zdravstvene usluge, tiskarske i grafičke usluge, usluge ozvučenja i drugo) 899.719,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.789.802,00 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	9.183.268,00	9.030.663,00	98,3
2.	Financijska imovina	1.175.076,00	759.139,00	64,6
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	554.160,00	400.356,00	72,2
2.2.	Potraživanja	620.916,00	358.783,00	57,85
	Ukupno imovina	10.358.344,00	9.789.802,00	94,5
3.	Obveze	1.427.133,00	2.470.452,00	173,1
3.1.	Obveze za rashode	396.579,00	1.498.090,00	377,8
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	173.168,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	857.386,00	972.362,00	113,4
4.	Vlastiti izvori	8.931.211,00	7.319.350,00	82,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.358.344,00	9.789.802,00	94,5

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata 6.312.674,00 kn, opreme 2.474.363,00 kn, prijevoznih sredstava 163.476,00 kn, ulaganja u računalne programe 23.986,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 53.321,00 kn, osnivačkih izdataka 2.250,00 kn, te drugih pohranjenih vrijednosti 593,00 kn. Tijekom 2009. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 372.765,00 kn, od čega je nabavljen sitan inventar 189.664,00 kn i ostvarena ulaganja u opremu 179.730,00 kn, računalne programe 2.778,00 kn i drugu imovinu 593,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u opremu se odnose na nabavu scenske opreme (rasvjetna oprema i oprema za ozvučenje) u iznosu 138.296,00 kn. U 2009. rashodovana je imovina nabavne vrijednosti 203.304,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode 269.060,00 kn i druga potraživanja 89.723,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2009. potraživanja su manja za 262.133,00 kn ili 42,2%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na naplaćena potraživanja od grada Dubrovnika u iznosu 173.168,00 kn prema ugovoru o preuzimanju ispunjenja obveza kojeg su u 2002. zaključili grad i Ustanova (grad se obvezao doznačavati novčana sredstva Ustanovi za plaćanje obveza po ugovoru o dugoročnom kreditu sve do konačne otplate kredita poslovnoj banci).

Obveze za rashode se odnose na obveze za materijalne rashode 1.220.413,00 kn, obveze za zaposlene 275.013,00 kn i druge obveze 2.664,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2009. obveze za rashode su veće za 1.101.511,00 kn ili 277,8%. Prema obrazloženju odgovorne osobe, obveze su značajno povećane jer je iz proračuna grada Dubrovnika doznačeno manje sredstava za provedbu programa ljetnih igara, u skladu s izmjenama i dopunama proračuna grada Dubrovnika iz prosinca 2009. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za provedbu programa 60. Dubrovačkih ljetnih igara i to: smještaj umjetnika 427.132,00 kn, troškove tiskanja programskog materijala 336.035,00 kn, troškove ugovora s umjetnicima i umjetničkim društvima 122.606,00 kn i trošak ugodbe instrumenata 76.813,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem financijske službe, plana i analize, šefom računovodstva, te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Ustanova nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

### 2. Planiranje

2.1. Financijskim planom Ustanove za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.508.700,00 kn. Financijski plan usvojilo je upravno vijeće u ožujku 2009. Izmjene financijskog plana nisu donesene iako su prihodi ostvareni manje za 3.739.335,00 kn ili 19,2%, a rashodi za 2.278.157,00 kn ili 11,7%. Planirani prihodi i rashodi nisu iskazani pojedinačno prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja i prema namjeni.

Rashodi su planirani prema vrsti rashoda i to: bruto plaće i doprinosi, naknade za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi rashodi, financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i nisu dalje rasčlanjeni prema vrstama i nazivu rashoda, odnosno prema računskom planu. Ulaganje u nefinancijsku imovinu u iznosu 244.000,00 kn je planirano putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine iako se ulaganje u nabavu nefinancijske imovine, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), evidentira izravno na računima imovine. Upravno vijeće je donijelo financijski plan 60. Dubrovačkih ljetnih igara, ali nije donijelo godišnji program rada i razvoja Ustanove što nije u skladu s odredbama članka 15. Statuta, prema kojima upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi godišnji program rada i razvoja Ustanove, te nadzire njegovo izvršenje.

Državni ured za reviziju predlaže planirati prihode i rashode pojedinačno prema vrstama primjenom računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nalaže donositi godišnji program rada i razvoja Ustanove u skladu s odredbama Statuta.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Računovodstveno poslovanje Ustanova vodi prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Ukupna vrijednost imovine iznosi 9.789.802,00 kn. Popisana su novčana sredstva, a nefinancijska imovina u iznosu 9.030.663,00 kn je popisana u naturalnim pokazateljima, ali nije u vrijednosnim pokazateljima. Popisom nisu obuhvaćena cjelokupna potraživanja u iznosu 358.783,00 kn i obveze u iznosu 2.470.452,00 kn. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo (prema ugovoru iz ranijih godina) čiju naplatu obavlja pravna osoba na temelju ugovora.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2009. iznose 972.362,00 kn i odnose se na donacije za nabavu nefinancijske imovine koje je doznačilo Ministarstvo kulture i grad Dubrovnik u 2008. i 2009. Ustanova je u 2009. priznala prihode od donacija i umanjila prihode budućeg razdoblja u iznosu 185.024,00 kn, odnosno u visini amortizacije obračunane na cjelokupnu imovinu nabavljenu od početka 2008. umjesto u visini amortizacije obračunane na imovinu koja je nabavljena iz donacija. Prihode od donacija priznate u izvještajnom razdoblju je rasporedila na način da je iskazala prihode grada Dubrovnika u visini 67,0%, a prihode Ministarstva kulture u visini 33,0% obračunane amortizacije.

Ustanova nije evidentirala naplaćene prihode budućeg razdoblja analitički prema davateljima donacija i nije osigurala evidenciju o imovini nabavljenoj iz donacija i obračunu amortizacije na navedenu imovinu.

Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi za usluge smještaja domaćih i inozemnih umjetnika, intendanta i osoblja koje je sudjelovalo u ostvarenju programa ljetnih igara u iznosu 1.812.649,00 kn evidentirani su na računu rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, dok su rashodi za naknade upravnom vijeću u iznosu 46.946,00 kn evidentirani na računu rashodi za intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu) umjesto na odgovarajućim računima materijalnih rashoda. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, te je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, te evidentirati potraživanja, prihode budućeg razdoblja, prihode i rashode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

*3.2. Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da su poduzete radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 19.508.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.230.543,00 kn što je za 2.278.157,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.461.178,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 698.520,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 762.658,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.610.212,00 kn, a naknade troškova zaposlenima u iznosu 155.977,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u skladu s odredbama kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture grada Dubrovnika iz lipnja 2006. Odlukom o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta koju je donijelo upravno vijeće u veljači 2008., su koeficijenti radnih mjesta utvrđeni u rasponu od 0,7 do 2,0 osim koeficijenata ravnatelja Ustanove i intendanta Dubrovačkih ljetnih igara. Poslove ravnatelja Ustanove i intendanta obavlja jedna osoba. Ravnatelja Ustanove imenuje gradsko vijeće grada Dubrovnika u skladu s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi i odredbama Statuta Ustanove, a intendanta ministar kulture u skladu s odredbama Pravilnika o statusu, ustrojstvu i financiranju Dubrovačkih ljetnih igara, te su obveze ravnatelja i intendanta utvrđene spomenutim aktima.

Tijekom 2009. plaća ravnatelja i intendanta se obračunavala na temelju odluke upravnog vijeća iz lipnja 2004. prema kojoj je koeficijent radnog mjesta ravnatelja i intendanta utvrđen u ukupnoj visini 4,27 (koeficijent ravnatelja utvrđen je u visini 2,10 sukladno zaključku poglavarstva grada Dubrovnika, dok je koeficijent intendanta utvrđen u visini 2,17). Zaključkom poglavarstva grada Dubrovnika iz ožujka 2003. utvrđeno je da je koeficijent za obračun plaće svih ravnatelja javnih ustanova u kulturi 2,10, te da je gradonačelnik grada ovlašten zaključiti ugovor sa svim ravnateljima javnih ustanova, a u iznimnim slučajevima je na prijedlog upravnog vijeća Ustanove i uz suglasnost poglavarstva grada moguće utvrditi plaću ravnatelja posebnim ugovorom.

Ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza ravnatelja i osnivača, grada Dubrovnika, nije zaključen od ožujka 2002. do konca 2009. (dva mandata jednog ravnatelja), nego u travnju 2010. (treći mandat ravnatelja). Osim što je upravno vijeće odlukom iz lipnja 2004. utvrdilo koeficijent za obračun plaće ravnatelja i intendanta i odlukom iz prosinca 2006. utvrdilo da se ravnatelju isplaćuje naknada za odvojeni život od obitelji, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i drugim aktom Ustanove ili osnivača, nisu utvrđena prava ravnatelja i intendanta na naknade i druga materijalna prava. U 2009. ravnatelju je isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu 15.344,00 kn u visini neoporezive naknade 1.600,00 kn mjesečno umanjene za dane kada je ravnatelj bio na službenom putovanju i primio dnevnicu. Odredbama članka 64. Temelnog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07) propisano je da će se naknade za odvojeni život urediti granskim kolektivnim ugovorom, što nije učinjeno, odnosno granskim kolektivnim ugovorom nije predviđeno pravo zaposlenika na naknadu za odvojeni život od obitelji. Za srpanj i kolovoz 2009. ravnatelju nije isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji jer mu je Ustanova kao intendantu osigurala privatni smještaj. Troškovi smještaja intendanta su financijskim planom 60. Dubrovačkih ljetnih igara planirani u okviru zajedničkih troškova programa ljetnih igara, a izvršeni su u iznosu 71.771,00 kn na temelju dva ugovora o najmu stana zaključena između Ustanove i jedne fizičke osobe. Prema ugovorima, stan je unajmljen za potrebe Ustanove za razdoblje od 3. srpnja do 8. rujna 2009. uz plaćanje najamnine u neto iznosu 63.105,00 kn, s time da se Ustanova obvezala platiti porez i prirez na dohodak od imovine u ime najmodavca.

Državni ured za reviziju predlaže aktom Ustanove utvrditi mjerila i kriterije za ostvarivanje prava ravnatelja i intendanta za naknade i druga materijalna prava.

4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će pokrenuti postupak izmjena i dopuna Pravilnika o radu kojim će se utvrditi mjerila i kriteriji za ostvarivanje prava ravnatelja za naknade i druga materijalna prava, te da će Ministarstvu kulture uputiti molbu za utvrđivanje mjerila i kriterija za ostvarivanje prava intendanta za naknade i druga materijalna prava.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Ustanova je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 2.143.500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeno je 1.836.168,00 kn.

U 2009. proveden je samo jedan ograničeni postupak javne nabave male vrijednosti (usluge tiskanja svih tiskovina za potrebe 60. Dubrovačkih ljetnih igara) na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 203.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Po navedenom ugovoru izvršeni su rashodi u iznosu 273.199,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave u vrijednosti 1.225.745,00 kn se odnose na nabavu pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Obavijest o zaključivanju ugovora za usluge tiskanja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama". Nabave u vrijednosti 337.224,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su obavljene izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, a odnose se na usluge ozvučenja i scenske signalizacije u iznosu 190.000,00 kn i usluge audio i vizualnog snimanja video materijala u iznosu 147.224,00 kn.

Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi i odredbi članka 5. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09) ustanove u kulturi kojima su osnivači jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), odnosno prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti obavijesti o zaključenom ugovoru o javnim uslugama, dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove 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:
  - Ustanova nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
  - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.508.700,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu iskazani pojedinačno prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Upravno vijeće nije donijelo godišnji program rada i razvoja Ustanove što nije u skladu s odredbama Statuta Ustanove (točka 2. Nalaza).
  - Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 358.783,00 kn i obveze u iznosu 2.470.452,00 kn, a nefinancijska imovina u iznosu 9.030.663,00 kn nije popisana u vrijednosnim pokazateljima. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo (prema ugovoru iz ranijih godina). Ustanova nije evidentirala naplaćene prihode budućeg razdoblja analitički prema davateljima donacija i nije osigurala evidenciju o imovini nabavljenoj iz donacija i obračunu amortizacije na spomenutu imovinu. Rashodi za usluge smještaja domaćih i inozemnih umjetnika, intendanta i osoblja koje je sudjelovalo u ostvarenju programa ljetnih igara u iznosu 1.812.649,00 kn i rashodi za naknade upravnom vijeću u iznosu 46.946,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima (točka 3. Nalaza).
  - Ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza ravnatelja i osnivača, grada Dubrovnika, nije zaključen od ožujka 2002. do travnja 2010. Osim što je upravno vijeće odlukom iz lipnja 2004. utvrdilo koeficijent za obračun plaće ravnatelja i intendanta, a odlukom iz prosinca 2006. utvrdilo da se ravnatelju isplaćuje naknada za odvojeni život od obitelji, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i drugim aktom Ustanove ili osnivača, nisu utvrđena prava ravnatelja i intendanta na naknade i druga materijalna prava (točka 4. Nalaza).
  - U 2009. proveden je jedan ograničeni postupak javne nabave male vrijednosti za usluge tiskanja u vrijednosti 203.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.



Usluge ozvučenja i scenske signalizacije u iznosu 190.000,00 kn i usluge audio i vizualnog snimanja video materijala u iznosu 147.224,00 kn su ustupljene izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Ustanova je javna ustanova u kulturi čiji je osnivač i vlasnik grad Dubrovnik. Obavlja djelatnost pripremanja i ostvarenja tradicionalnog ljetnog festivala Dubrovačke ljetne igre koji se svake godine u razdoblju od 10. srpnja do 25. kolovoza odvija u Dubrovniku, te priređuje druge kulturne priredbe i manifestacije. Sredstva potrebna za obavljanje svoje djelatnosti Ustanova osigurava iz proračuna grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije, državnog proračuna, te iz prihoda ostvarenih djelatnošću Ustanove, sponzorstva, darova i iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Koncem 2009. Ustanova je imala 22 zaposlenika. Financijski plan Ustanove usvojilo je upravno vijeće, a financijski plan i program 60. Dubrovačkih ljetnih igara usvojilo je Vijeće Dubrovačkih ljetnih igara i upravno vijeće Ustanove. Upravno vijeće nije donijelo godišnji program rada i razvoja Ustanove što je propisano odredbama Statuta. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.769.365,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.230.543,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.461.178,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 698.520,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 762.658,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 11.729.711,00 kn ili 74,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.730.141,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda. Na 60. Dubrovačkim ljetnim igrama izvedeno je 60 izvedbi, od čega 34 glazbene i 26 dramskih izvedbi. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su u iznosu 1.268.178,00 kn. Vijeće Dubrovačkih ljetnih igara je prihvatilo programsko i financijsko izvješće intendanta o realizaciji 60. Dubrovačkih ljetnih igara. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 358.783,00 kn i dospjela su u cijelosti, a u 2010. su naplaćena vrijednosno najznačajnija potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 12.255.842,00 kn ili 71,1% i odnose se pretežno na isplate autorskih naknada izvođačima. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 3.610.212,00 kn ili 20,9% ukupno izvršenih rashoda. Obveze za rashode su koncem 2009. iskazane u iznosu 1.498.090,00 kn i vrijednosno najznačajnije obveze su podmirene u 2010. Planom nabave su planirane nabave u ukupnom iznosu 2.143.500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeno je 1.836.168,00 kn. U 2009. proveden je samo jedan ograničeni postupak javne nabave male vrijednosti na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 203.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a rashodi po navedenom ugovoru su izvršeni u iznosu 273.199,00 kn. Nabave u vrijednosti 1.225.745,00 kn se odnose na nabavu pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn, dok je nabava dvaju usluga ukupne vrijednosti 337.224,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Ustanova nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE, DUBROVNIK

Dubrovnik, siječanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/10-04/3  
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 25. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE, DUBROVNIK,  
ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Dubrovačko - neretvanske županije, Dubrovnik, (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. studenoga 2010. do 25. siječnja 2011.

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 (Narodne novine 30/94 i 152/08). Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 1995. Sjedište Turističke zajednice je u Dubrovniku, Vukovarska 24. Matični broj je 00978990, a šifra djelatnosti je 9411. Upisana je u registar neprofitnih organizacija pod rednim brojem 0064084. Osnovana je za područje Dubrovačko - neretvanske županije, radi unapređivanja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda područja Turističke zajednice i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda područja Turističke zajednice. Članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova i općina, te turističke zajednice mjesta koje su osnovane na području Dubrovačko - neretvanske županije.

Djelatnost Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškoga marketinškog plana za područje županije, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala i turističke ponude županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, te drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, te drugih prihoda (donacije, organizacija manifestacija, objavljivanje komercijalnih oglasa na svojim promotivnim materijalima i drugo).

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u svibnju 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Stupanjem na snagu Statuta iz svibnja 2010. prestao je važiti Statut iz prosinca 1994. Drugi interni akti su: Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda, Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora. Poslovnik o radu skupštine je donesen u svibnju 2010., Poslovnik o radu turističkog vijeća i Poslovnik o radu nadzornog odbora su doneseni u srpnju 2010., dok je Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda, donesen u prosincu 2010. Statut i drugi interni akti su usklađeni s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Do 13. svibnja 2010. predsjednik je bio Vjekoslav Vierda, a od 13. svibnja 2010. je Nikola Dobrosravić.

Ustrojen je turistički ured koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor ureda je Vladimir Bakić. Koncem 2009. u Turističkoj zajednici je bilo 6 zaposlenih.

## Financijski izvještaji

Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.273,00 kn. Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn, a ostvareni su za 509.727,00 kn ili 12,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	825.000,00	800.094,00	97,0	22,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	2.500.000,00	2.509.558,00	100,4	71,4
3.	Prihodi od imovine	0,00	1.984,00	-	-
4.	Prihodi od donacija	200.000,00	203.545,00	101,8	5,8
5.	Drugi prihodi	0,00	92,00	-	-
6.	Višak prihoda iz ranijih godina	500.000,00	0,00	-	-
Ukupno		4.025.000,00	3.515.273,00	87,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe 2.509.558,00 kn ili 71,4% i turističke članarine 800.094,00 kn ili 22,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi: prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi iznose 205.621,00 kn i čine 5,8% ukupnih prihoda.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09). Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju (usluge noćenja u smještajnim objektima i na plovnim objektima nautičkog turizma), a za privatni smještaj paušalno. U 2009. Dubrovačko - neretvansku županiju je posjetilo 970 092 turista koji su ostvarili 4 565 865 noćenja, što je za 48 789 ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od turističke članarine ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom.

Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje zadaća (unapređenje proizvoda turističke destinacije, tiskanje brošura, oglašavanje, izradu web stranica, sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija se odnose na uplate Hrvatske turističke zajednice za promidžbene aktivnosti i nagrade projekta "Volim Hrvatsku", troškove zajedničkog oglašavanja i sudjelovanja na turističkim sajmovima u iznosu 126.352,00 kn, uplate turističkih zajednica Zadarske županije, Splitsko - dalmatinske županije i Šibensko - kninske županije za zajedničke troškove sudjelovanje na prezentaciji turističke ponude u Rimu u iznosu 70.095,00 kn i druge donacije u iznosu 7.098,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 3.354.386,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn, a izvršeni su za 670.614,00 kn ili 16,7% manje od plana. U financijskom planu rashodi su planirani po programskim zadacima, a ne po računima iz računskog plana, te nije moguće dati pregled planiranih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	4	6
1.	Rashodi za zaposlene	950.719,00	28,3
2.	Materijalni rashodi	2.374.742,00	70,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	535.717,00	16,0
2.2.	Rashodi za usluge	1.625.623,00	48,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	201.066,00	6,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	12.336,00	0,4
3.	Rashodi amortizacije	9.057,00	0,3
4.	Financijski rashodi	19.868,00	0,6
Ukupno		3.354.386,00	100,0
Višak prihoda		160.887,00	

Višak prihoda za 2009. iznosi 160.887,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 500.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 661.018,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 1.625.623,00 kn ili 48,4%, rashode za zaposlene 950.719,00 kn ili 28,3%, te naknade troškova zaposlenima i druge naknade 535.717,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za materijal i energiju i drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi iznose 242.327,00 kn i imaju udjel 7,3%.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 706.701,00 kn ili 21,1%, zakupnine i najamnine 387.454,00 kn ili 11,2%, te rashodi za intelektualne i osobne usluge 211.947,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove sudjelovanja u promociji i uređenju turističkih mjesta u iznosu 230.000,00 kn, oglašavanje turističke ponude u tiskanim i elektronskim medijima 201.600,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, turističkih agenata, TV ekipa i studijskih grupa 199.779,00 kn, nagrade po provedenom natječaju za likovne i literarne radove djece i učenika u iznosu 51.000,00 kn, troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, te skupštinama i sastancima turističkih asocijacija 24.322,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na rashode za najam uredskih prostorija 188.548,00 kn, te najam štandova na prezentacijama i sajmovima 132.792,00 kn, dok se vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose na izradu novog programskog rješenja portala Turističke zajednice uključujući implementaciju programskog rješenja na internetski portal u iznosu 91.500,00 kn, usluge prijevoda i lekture Internet stranica u iznosu 56.547,00 kn, te otkup fotografija za potrebe brošura, oblikovanje teksta i priprema brošura za tisak u iznosu 39.360,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.124.807,00 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	107.062,00	107.665,00	100,6
2.	Financijska imovina	577.142,00	1.017.142,00	176,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	536.990,00	1.007.079,00	187,5
2.2.	Potraživanja	40.152,00	10.063,00	25,1
	Ukupno imovina	684.204,00	1.124.807,00	164,4
3.	Obveze	118.388,00	414.476,00	350,1
3.1.	Obveze za rashode	118.388,00	414.476,00	350,1
4.	Vlastiti izvori	565.816,00	710.331,00	125,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	684.204,00	1.124.807,00	164,4

Nefinancijska imovina sastoji se od opreme u iznosu 87.949,00 kn i zaliha promidžbenog materijala 19.716,00 kn. U 2009. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 150.692,00 kn, od čega je nabavljen promidžbeni materijal u vrijednosti 119.320,00 kn, te oprema i sitni inventar u vrijednosti 37.372,00 kn. Tijekom 2009. raspodijeljeno je promidžbenog materijala u vrijednosti 123.022,00 kn i nefinancijska imovina je umanjena za obračun ispravka vrijednosti imovine u iznosu 27.067,00 kn.

Potraživanja se odnose potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiranju i druga potraživanja u iznosu 10.063,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode i druge obveze u iznosu 414.476,00 kn.



U odnosu na stanje početkom 2009. obveze su povećane za 296.088,00 kn ili 250,1%, koje je najvećim dijelom nastalo radi povećanja obveza prema turističkim zajednicama gradova, općina i mjesta na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu u iznosu 178.712,00 kn. Navedene obveze se odnose na obvezu za raspodjelu prihoda od boravišne pristojbe po ostvarenom noćenju na plovnim objektima nautičkog turizma koje je Turističkoj zajednici doznala Hrvatska turistička zajednica u prosincu 2010. u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09), a podmirene su u srpnju 2010. Druge značajnije obveze se odnose na obveze za grafičku pripremu i tisak brošura 89.052,00 kn i obveze prema jednoj turističkoj zajednici mjesta za sufinanciranje izgradnje pješačke staze 75.000,00 kn koje su podmirene u siječnju 2010.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Turistička zajednica vodi prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u prosincu 2008. prihvatila program rada i financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjene i dopune programa rada i financijskog plana. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema utvrđenim zadacima. Skupština je u svibnju 2010. prihvatila godišnje izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2009., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.273,00 kn, što je za 509.727,00 kn ili 12,7% manje od plana, a rashodi izvršeni u iznosu 3.354.386,00 kn, što je za 670.614,00 kn ili 16,7% manje od plana.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima koje su Turističkoj zajednici dostavile turističke zajednice gradova, općina i mjesta, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2009. iznose 2.401.173,00 kn, od čega Turističkoj zajednici pripadaju prihodi u visini 10,0%. Prema podacima koje je Turističkoj zajednici dostavila Porezna uprava, koncem 2008. ukupna potraživanja od 5 068 obveznika turističke članarine su iznosila 2.087.253,00 kn. Turistička zajednica nema podataka o potraživanju za turističku članarinu koncem 2009. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

### 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.025.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.354.386,00 kn što je za 670.614,00 kn ili 16,7% manje od plana.

Rashodi za usluge prijevoda i lekture Internet stranica s hrvatskog na španjolski, ruski i japanski jezik su izvršeni u iznosu 56.547,00 kn. Na temelju odluke turističkog vijeća, Turistička zajednica je 20. listopada 2008. ugovorila s odabranim ponuditeljem usluge prijevoda i lekture u vrijednosti 71.060,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost čini 86.693,00 kn. Ugovoreno je obavljanje usluga u roku 45 dana od dana zaključenja ugovora. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja usluga nije ugovorena kazna. Usluge su obavljene u ugovorenoj vrijednosti, ali nisu u ugovorenom roku (prosinac 2008.). U 2008. je plaćen predujam za usluge u iznosu 30.146,00 kn, a preostale obveze u iznosu 56.547,00 kn su podmirene nakon konačnog obračuna usluga i ispostavljenog računa početkom ožujka 2009.

Rashodi za izradu novog programskog rješenja portala Turističke zajednice (web stranice) su izvršeni u iznosu 91.500,00 kn. Na temelju odluke turističkog vijeća, 1. veljače 2009. Turistička zajednica je ugovorila s odabranim ponuditeljem uslugu izrade web stranica u vrijednosti 175.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 214.500,00 kn. Ugovoreno je obavljanje usluga u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora i primitka svih materijala neophodnih za izradu aplikacije. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja usluga nije ugovorena kazna. Usluge su obavljene u ugovorenoj vrijednosti, ali nisu u ugovorenom roku (lipanj 2009.). Nove web stranice su u primjeni od 17. svibnja 2010. U 2009. je plaćen predujam za usluge u iznosu 91.500,00 kn, a preostale obveze u iznosu 123.000,00 kn su podmirene na temelju računa iz svibnja 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog kašnjenja prijevoda i lekture tekstova na španjolski, ruski i japanski jezik, Turistička zajednica je kasnila u predaji materijala potrebnog za izradu aplikacija, a osim toga, Turistička zajednica je u dva navrata mijenjala predloženo dizajnersko rješenje web stranica.

Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Za usluge prijevoda i lekture web stranica u vrijednosti 71.060,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prikupljene su dvije ponude i odabrana je povoljnija, dok su usluge izrade web stranica u vrijednosti 175.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ustupljene jednom izvoditelju bez prikupljanja drugih ponuda. Predlaže se pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti prikupiti nekoliko ponuda kako bi se postigla najpovoljnija cijena.

Državni ured za reviziju nalaže ugovarati kaznu za slučaj kašnjenja u pružanju usluga, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

## *2.2. 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 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:
  - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.025.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine iznose 2.401.173,00 kn, od čega Turističkoj zajednici pripadaju prihodi u visini 10,0%. Prema podacima Porezne uprave, ukupna potraživanja za turističku članarinu koncem 2008. su iznosila 2.087.253,00 kn. Turistička zajednica nema podataka o potraživanjima za turističku članarinu koncem 2009. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje Dubrovačko - neretvanske županije. Djelatnost Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom. Financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, te drugih prihoda (donacije, sufinanciranje). Koncem 2009. Turistička zajednica je imala 6 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.273,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 3.354.386,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe 2.509.558,00 kn i turističke članarine 800.094,00 kn. U 2009. Dubrovačko - neretvansku županiju je posjetilo 970 092 turista koji su ostvarili 4 565 865 noćenja, što je za 48 789 ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća (unapređenje proizvoda turističke destinacije, tiskanje brošura, statistička izvješća, oglašavanje, izrada web stranica, sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu. Na rashode za izvršavanje zadaća i programskih zadataka Turističke zajednice se odnosi 48,4%, a na rashode za poslovanje ureda i tijela Turističke zajednice 51,6% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 950.719,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 706.701,00 kn, naknade troškova zaposlenima i druge naknade 535.717,00 kn, te zakupnine i najamnine 387.454,00 kn. Višak prihoda iznosi 160.887,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 500.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 661.018,00 kn.

Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U 2009. usluge izrade web stranica u vrijednosti 175.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su ustupljene jednom izvoditelju bez prikupljanja drugih ponuda, dok su za usluge prijevoda i lekture web stranica u vrijednosti 71.060,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prikupljene dvije ponude i odabrana je najpovoljnija. Predloženo je pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti prikupiti nekoliko ponuda kako bi se postigla najpovoljnija cijena. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ČAKOVCA

Čakovec, studeni 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004 i 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

Klasa: 041-01/10-04/01  
Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 11. studenoga 2010.

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

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Čakovca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. do 11. 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 ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Zajednice određen je odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), drugim provedbenim propisima. Turističke zajednice se prema propisima osnivaju radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Prema Pravilniku o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09), grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad) ima jedno naselje u A i dva u C kategoriji. Prema Statutu, osnovne djelatnosti Zajednice su poticanje, unapređenje i promicanje izvornih vrijednosti, poticanje aktivnosti pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost kao i onih posredno ili neposredno uključenih u turistički promet, poticanje, koordinacija i organizacija kulturnih, umjetničkih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje zaštite, održavanje i obnova kulturno povijesnih spomenika, poticanje i pomaganje razvoja turizma, izrada programa i planova promocije, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada i drugo. Zajednica je osnovana 1997. i upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Sjedište je u Čakovcu, Kralja Tomislava 1. Zajednica obavlja svoju djelatnost unajmljenim prostorima u vlasništvu Grada. U 2009. Zajednica je imala tri zaposlenika. Odgovorna osoba za zastupanje Zajednice je direktorica Ivana Maltar.

### Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima Zajednica je ostvarila prihode u iznosu 1.614.846,00 kn, što je za 185.134,00 kn ili 12,9% više od planiranih prihoda financijskim planom Zajednice. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 115.942,00 kn ili 6,7% manje.

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	50.000,00	50.300,00	100,6	3,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	795.000,00	850.974,00	107,0	52,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	22.000,00	22.000,00	100,0	1,4
4.	Prihodi od imovine	0,0	29.702,00	-	1,8
4.1.	Prihodi od financijske imovine	0,0	2.157,00	-	0,1
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,0	27.545,00	-	1,7
5.	Prihodi od donacija	650.000,00	648.511,00	99,8	40,2
6.	Drugi prihodi	12.564,00	13.359,00	106,3	0,8
7.	Manjak prihoda iz ranijih godina	-99.852,00	0,0	-	-
Ukupno		1.429.712,00	1.614.846,00	112,9	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 850.974,00 kn ili 52,7% i donacija u iznosu 648.511,00 kn ili 40,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 115.361,00 kn ili 7,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od članarina i članskih doprinosa te drugi prihodi za 56.769,00 kn ili 7,0% više od plana. Nisu planirani prihodi od imovine, te financijske i nefinancijske imovine, a ostvareni su u iznosu 59.404,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 803.000,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 47.974,00 kn. Poslovne evidencije, obračun i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je dostavila Zajednici stanje duga koncem 2009., te podatke o poduzetim mjerama naplate. Boravišna pristojba ubirana je prema ustrojenom jedinstvenom popisu turista u skladu s provedbenim propisima. U 2009. na području grada je bilo 289 kreveta za smještaj turista. Smještajne kapacitete ima pet pravnih i jedna fizička osoba. U 2009. je evidentirano 10 313 dolazaka gostiju koji su ostvarili 17 658 noćenja, odnosno prosječni broj noćenja po gostu u 2009. iznosi 1,71 noćenja.

Prihodi od donacija odnose se na prihode iz proračuna 392.493,00 kn i trgovačkih društava u iznosu 256.018,00 kn. Prihodi iz proračuna u iznosu 392.493,00 kn ostvareni su iz gradskog proračuna prema planiranim sredstvima za programe i manifestacije Zajednice. Prihodi od trgovačkih društava ostvareni su od potpora i sufinanciranja Zajednice i njenih aktivnosti, te od davanja na korištenje javnih površina za vrijeme manifestacija.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	312.445,00	303.216,00	97,0	22,8
2.	Materijalni rashodi	868.000,00	867.383,00	99,9	65,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	144.000,00	142.662,00	99,1	10,7
2.2.	Rashodi za usluge	568.000,00	567.159,00	99,9	42,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	103.500,00	103.520,00	100,0	7,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	52.500,00	54.042,00	102,9	4,1
3.	Rashodi amortizacije	55,00	52,00	94,5	0,0
4.	Financijski rashodi	148.000,00	147.712,00	99,8	11,1
5.	Donacije	2.500,00	2.500,00	100,0	0,2
6.	Drugi rashodi	7.000,00	6.653,00	95,0	0,5
	Ukupno	1.338.000,00	1.327.516,00	99,2	100,0
	Višak prihoda		287.330,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.338.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.327.516,00 kn, što je za 10.484,00 kn ili 0,8% manje od plana. Ostvaren je višak u iznosu 287.330,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 99.823,00 kn i umanjenjem za 9.436,00 kn po usklađenju, čini višak prihoda u sljedećem razdoblju 178.071,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu uravnoteženi.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 567.159,00 kn ili 42,7%, zaposlene u iznosu 303.216,00 kn ili 22,8% i financijske rashode 147.712,00 kn ili 11,1% ukupnih rashoda. Naknade troškova zaposlenima druge naknade, rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, donacije i drugi rashodi iznose 309.429,00 kn i imaju udjel 23,4%. Većina rashoda izvršena je u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 322.011,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.906,00	44.522,00	85,8
2.	Financijska imovina	291.088,00	277.489,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	252.734,00	218.242,00	86,4
2.2.	Potraživanja	38.354,00	59.247,00	154,5
	Ukupno imovina	342.994,00	322.011,00	93,9
3.	Obveze	442.818,00	143.940,00	32,5
3.1.	Obveze za rashode	276.710,00	42.977,00	15,5
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	166.108,00	100.963,00	60,8
4.	Vlastiti izvori	-99.823,00	178.071,00	0,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	342.995,00	322.011,00	93,9

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine ukupna imovina je smanjena za 20.983,00 kn ili 6,1%. Smanjenje imovine najvećim dijelom se odnosi na ispravak vrijednosti, te pokriva gubitka iz ranijih godina.

Nefinancijska imovina u iznosu 44.522,00 kn sastoji se u cijelosti od uredskog namještaja te uredske i komunikacijske opreme.

Financijska imovina u iznosu 277.489,00 kn odnosi se na novčana sredstva 218.242,00 kn i potraživanja 59.247,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su veća za 20.893,00 kn ili 54,5%, a odnose se na potraživanja od kupaca 35.968,00 kn, zaposlenika 18.505,00 kn i za predujmove 4.774,00 kn.

Obveze u iznosu 143.940,00 kn odnose se na obveze za kredit 100.963,00 kn, plaće zaposlenika 24.746,00 kn, materijalne rashode 13.649,00 kn i druge obveze 4.582,00 kn. U odnosu na početno stanje, ukupne obveze su koncem 2009. manje za 298.878,00 kn ili 67,5%. Vlastiti izvori u iznosu 178.071,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju. Prema obrazloženju odgovorne osobe, provedbom mjera štednje Zajednica je smanjila obveze i pokrila manjak koji je prema podacima iz financijskih izvještaja za 2006. bio iskazan u iznosu 74.547,00 kn, za 2007. u iznosu 101.612,00 kn, a za 2008. u iznosu 99.823,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, naknada za rad članovima radnih tijela, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje svih prihoda i rashoda, predložio je veću suradnju s Poreznom upravom za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate prihoda od turističkih članarina, donošenje plana nabave u skladu sa zakonskim odredbama te uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od boravišnih pristojbi u gradski proračun u propisanom roku.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Zajednica nije obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, te plan nabave nije donesen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Suradivanje s Poreznom upravom za naplatu prihoda od turističkih članarina.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od boravišnih pristojbi u gradski proračun u propisanom roku.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje financijskog plana, prihode i rashode.

### 1. Donošenje financijskog plana

1.1. Skupština Zajednice donijela je u studenome 2008. godišnji program rada i financijski plan za 2009., a u studenome 2009. izmjene plana. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.779.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana planirani prihodi iznose 1.429.712,00 kn, a rashodi u iznosu 1.338.000,00 kn, što je za 91.712,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijskim planom i izmjenama rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz računskog plana što onemogućuje usporedbu planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda. Planom obuhvaćeni prihodi i rashodi nisu uravnoteženi.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom rashode planirati, osim po aktivnostima, prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se učinkovito moglo pratiti izvršenje plana, te nalaže financijskim planom uravnoteženje prihoda i rashoda.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je financijski plan sastavila u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, međutim, prihvaća preporuku donošenja financijskog plana za rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za prihode i rashode koji planom nisu uravnoteženi, obrazlaže da je Zajednica očekivala manji priliv prihoda od turističke članarine zbog smanjenja obveza osiguravajućim društvima, prema odredbama novog Zakona o članarinama u turističkim zajednicama i dobivenim uputama.*

### 2. Prihodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ukupno su ostvareni prihodi u iznosu 1.614.846,00 kn, što je za 185.134,00 kn ili 12,9% više od planiranih prihoda financijskim planom Zajednice. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 115.942,00 kn ili 6,7% manje.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu 803.000,00 kn. Pravne i fizičke osobe plaćaju članarinu turističkoj zajednici na temelju odredbe članka 3. Zakona o turističkim članarinama prema kojoj navedene osobe u turističkom mjestu imaju sjedište ili podružnicu, pogon, objekt i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.



Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizičke osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Poslovne evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Članarina je prihod turističkih zajednica, a Financijska agencija nakon odbitka troškova naplate (3,0% od naplaćene članarine), uplaćena sredstva raspoređuje 65,0% turističkoj zajednici općine ili grada, 25,0% Hrvatskoj turističkoj zajednici i 10,0% turističkoj zajednici županije. Zajednica je u vrijeme obavljanja revizije zatražila od Porezne uprave podatke o stanju duga i poduzetim mjerama za naplatu dugovanja. Porezna uprava je dostavila Zajednici stanje duga i podatke, međutim, ukupno uplaćena turistička članarina prema evidencijama Zajednice razlikuje se od evidencije Porezne uprave za 67.764,00 kn, te je podatke potrebno uskladiti. Prema podacima Porezne uprave za 2009. potraživanja za turističke članarine koncem 2009. iznose 823.764,00 kn. Izvješće Porezne uprave ne sadrži podatke o broju obveznika, osnovici za obračun, obračunanim iznosima, uplaćenim predujmovima, te druge podatke za svakog pojedinog obveznika. Također, nije vidljivo ukupno zaduženje turističke članarine, ukupna obveza povrata i razlike za uplatu Zajednici. S obzirom da postoji značajno dugovanje obveznika plaćanja turističke članarine koje se iz godine u godinu povećava, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti sve podatke, u suradnji s Poreznom upravom utvrditi dužnike, mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 47.974,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišnu pristojbu plaća građanin koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koristi uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost, vlasnici kuća ili stanova za odmor u turističkom mjestu i osobe koje borave u toj kući ili stanu, te vlasnici plovila. Visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Sredstva boravišne pristojbe raspoređuju se 65,0% turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0% turističkoj zajednici županije i 25,0% Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica općine ili grada dužna je 30,0% sredstava uplatiti na račun grada na čijem području je osnovana, najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Zajednica ne doznačuje Gradu sredstva u skladu s provedbenim propisom. Od ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe u 2009. u iznosu 47.974,00 kn, Zajednica je u gradski proračun 30. studenoga 2009. uplatila 12.049,00 kn, te obveza prema Gradu koncem godine iznosi 3.234,00 kn, koja je uplaćena u veljači 2010.

Prihodi od davanja na korištenje javnih površina za manifestacije ostvareni su u ukupnom iznosu 74.845,00 kn. Za korištenje javnih površina na prostoru grada, prema zahtjevu, Grad izdaje za svaku manifestaciju suglasnost, odnosno rješenje kojima su utvrđeni uvjeti za postavljanje štandova, šatora, prodaje i drugo. Zajednica izlagačima ispostavlja račune za korištenje površina, međutim, iz računa nisu vidljiva mjerila i kriteriji za utvrđivanje cijena korištenja površina npr. lokacija, veličina štanda ili vrsta usluge koja se pruža. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, svaka manifestacija je drugačija po duljini trajanja, godišnjem dobu, regionalnom ili lokalnom karakteru, te se cijene za korištenje javnih površina formiraju različito. Državni ured za reviziju predlaže unaprijed utvrditi mjerila i kriterije za utvrđivanje visine naknade (cijene) za davanje na korištenje javnih površina.

Iskazani su prihodi od sufinanciranja modne zone u iznosu 15.000,00 kn, a nisu naplaćeni. Odnose se na donaciju pravne osobe. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), donacije i slični prihodi priznaju se u izvještajnom razdoblju pod uvjetom da su raspoloživi, odnosno naplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od boravišnih pristojbi u gradski proračun u propisanom roku. Nalaže se iskazivanje prihoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na preporuku o većoj suradnji s Poreznom upravom mišljenja je da nema zakonske ovlasti zahtijevati od Porezne uprave popis dužnika i poduzete mjere naplate. Za uplate pripadajućeg dijela sredstava od boravišnih pristojbi u gradski proračun navodi da u 2010. uplaćuje sredstva u skladu sa provedbenim propisom. U dijelu što se odnosi na utvrđivanje mjerila i kriterija za određivanje visine naknade za davanje na korištenje javnih površina navodi da će turističko vijeće donijeti odluku o cijenama za potrebe svih manifestacija.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.338.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.327.516,00 kn, što je za 10.484,00 kn ili 0,8% manje od plana. Ostvaren je višak u iznosu 287.330,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 99.823,00 kn, umanjenim za 9.436,00 kn po usklađenju, čini višak prihoda u sljedećem razdoblju 178.071,00 kn.

Rashodi za oglašavanje promidžbenih poruka u programima dvije radio stanice izvršeni su u ukupnom iznosu 64.700,00 kn. Zajednica je u siječnju 2009. potpisala godišnji ugovor u iznosu 130.000,00 kn (Marketing M d.o.o.) za oglašavanje promidžbenih poruka prema programskoj shemi, uz plaćanje po obračunima i iznosima iz specifikacije. Usluga oglašavanja je plaćena prema računima koja ne sadrže specifikaciju, odnosno dinamiku oglašavanja (datum i vrijeme), kako je ugovoreno, te nije moguće utvrditi za koje usluge su ispostavljeni i plaćeni računi. Osim toga, izvršeni su rashodi za medijsko praćenje manifestacije u iznosu 17.934,00 kn, na temelju ugovora zaključenog u veljači 2009. (Mijor d.o.o.) Ugovorom nisu utvrđene jedinične cijene emitiranja po terminima i vremenu trajanja, a računi ne sadrže specifikaciju izvršene usluge.

Zajednica je osnovana temeljem Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Prema strukturi financiranja, tijelima Zajednice i obavljanju nadzora nad poslovanjem utvrđuje se obveznost primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema mišljenju Ureda za javnu nabavu, a uzimajući navedene kriterije, Zajednica nije obveznik primjene Zakona. Ukupno rashodi za usluge i materijal izvršeni su u iznosu 501.248,00 kn na temelju ispostavljenih računa ili zaključenih ugovora, bez prikupljanja ponuda. Državni ured za reviziju predlaže za nabavu roba, radova i usluga pribavljanje više ponuda u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje usluga po računima u skladu s odredbama ugovora.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su rashodi oglašavanja izvršeni prema ugovorima kojima su priložene specifikacije sa cijenama oglašavanja, te je mišljenja da specifikacije u računima za izvršene usluge nisu potrebne. U dijelu što se odnosi za nabavu roba, radova i usluga, navodi, da iako nisu obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi, za dio usluga prikupljene su ponude, a za dio usluga, po mišljenju Zajednice, nije moguće tražiti više ponuda.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Godišnji program rada i financijski plan za 2009. nije sastavljen prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno prema računima iz računskog plana, a prihodi i rashodi nisu uravnoteženi (točka 1. Nalaza).
  - Zajednici se predlaže veća suradnja s Poreznom upravom, u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu. Zajednica ne doznačuje gradu Čakovcu pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu s provedbenim propisom. Ostvareni su prihodi od davanja na korištenje javnih površina, međutim, za naknadu koja se zaračunava korisniku, Zajednica nema unaprijed utvrđene mjerila i kriterije (cjenik). Iskazan je, a nije naplaćen prihod od sufinanciranja modne zone u iznosu 15.000,00 kn, što se odnosi na donaciju pravne osobe (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za oglašavanje promidžbenih poruka izvršeni su u ukupnom iznosu 64.700,00 kn (Marketing M d.o.o.) i za medijsko praćenje manifestacije u iznosu 17.934,00 kn (Mijor d.o.o.). Usluge su plaćene prema računima koja ne sadrže specifikaciju, odnosno dinamiku oglašavanja (datum i vrijeme), nisu utvrđene jedinične cijene emitiranja po terminima i vremenu trajanja kako je utvrđeno ugovorima, te nije moguće utvrditi za koje usluge su ispostavljeni i plaćeni računi. Rashodi za usluge i materijal izvršeni su u ukupnom iznosu 501.248,00 kn, na temelju ispostavljenih računa ili zaključenih ugovora, bez prikupljanja ponuda. Zajednica nije obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, međutim, u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima predlaže se za nabavu roba, radova i usluga prikupljanje ponuda. (točka 3. Nalaza).
4. Osnovna djelatnost Zajednice je poticanje, unapređenje i promicanje izvornih vrijednosti, obavljanje ugostiteljske djelatnosti, kulturnih, umjetničkih i drugih priredbi, kulturno povijesnih spomenika, razvoj turizma, izrada programa i planova promidžbe, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada i drugo. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.614.846,00 kn, a rashodi u iznosu 1.327.516,00 kn, te višak u iznosu 287.330,00 kn, dok su ranijih godina bili ostvareni manjkovi prihoda nad rashodima. Osim toga, ukupne obveze su koncem 2009. u odnosu na prethodnu godinu manje za 298.878,00 kn ili 67,5%, što upućuje na činjenicu da je provedbom mjera štednje Zajednica smanjila obveze i pokrila manjak.

U 2009. Zajednica je iz ostvarenih prihoda provodila niz različitih manifestacija na promicanju Grada kao turističke destinacije (Međimurski fašnik, dan Gada, Ljeto u gradu Zrinskih-Porcijunkulovo, Advent, Doček Nove godine, uređenje informativnog punkta, projekt Volim Hrvatsku, Ljubavlju i srcem za Čakovec u cvijeću). Vrijednosno značajniji su prihodi ostvareni od članarina i članskih doprinosa u iznosu 850.974,00 kn i donacija 648.511,00 kn, dok su vrijednosno značajniji rashodi izvršeni za usluge u iznosu 567.159,00 kn, zaposlene 303.216,00 kn i financijske rashode 147.712,00 kn. Prema podacima iz Bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 322.011,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 277.489,00 kn (novčana sredstva 218.242,00 kn i potraživanja 59.247,00 kn). Obveze u iznosu 143.940,00 kn odnose se na obveze za kredit 100.963,00 kn, koje dospijevaju do lipnja 2011., plaće zaposlenika 24.746,00 kn, materijalne rashode 13.649,00 kn i druge obveze 4.582,00 kn. Zajednica nije obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, međutim, u cilju racionalnog gospodarenja sredstvima predlaže se za nabavu roba, radova i usluga prikupljanje ponuda. Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje financijskog plana prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz računskog plana i uravnoteženje prihoda i rashoda, veću suradnju s Poreznom upravom kod naplate prihoda za turističku članarinu, te sastavljanje cjenika javnih površina danih na korištenje prema unaprijed utvrđenim mjerilima i kriterijima.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA  
DUBROVNIKA

Dubrovnik, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-04/2

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 13. prosinca 2010.

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

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. listopada do 13. prosinca 2010.

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



## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u prosincu 1994. Sjedište Turističke zajednice je u Dubrovniku, Brsalje 5. Matični broj je 03304990, a šifra djelatnosti 9411. Osnovana je za područje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad), radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima.

Djelatnost Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju i turističku ponudu Grada samostalno i udruženim oglašavanjem, poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu sa spomenutim Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada te drugih prihoda (sponzorstva priredbi i manifestacija, sufinanciranja zajedničkog oglašavanja i nastupa na turističkim sajmovima).

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u turističkom uredu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o radu, te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora, koji nisu usklađeni s odredbama novog Zakona.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Zajednicu predstavlja predsjednik. Do 23. studenoga 2009. predsjednik je bio Đuro Market, a od 23. studenoga Andro Vlahušić.

Ustrojen je Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktorica ureda je Jelka Tepšić. Koncem 2009. u Turističkoj zajednici je bilo 17 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.973.007,00 kn. Prema financijskom planu prihodi su planirani u iznosu 14.927.840,00 kn, a ostvareni su za 1.954.833,00 kn ili 13,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	11.499.340,00	10.435.121,00	90,7	80,4
2.	Prihodi od imovine	68.000,00	32.463,00	47,7	0,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	2.463,00	30,8	-
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.000,00	30.000,00	50,0	0,3
3.	Prihodi od donacija	1.860.000,00	400.000,00	21,5	3,1
4.	Drugi prihodi	1.500.500,00	2.105.423,00	140,3	16,2
	Ukupno	14.927.840,00	12.973.007,00	86,9	100,0

Značajnija odstupanja od plana odnose se na prihode od donacija koji su ostvareni za 1.460.000,00 kn manje od plana jer Grad nije doznačio planirana sredstva za poboljšanje ponude destinacije, priredbe i manifestacije te smeđu turističku signalizaciju i druge prihode koji su ostvareni za 604.923,00 kn više od plana jer u skupini drugih prihoda nisu planirani, a ostvareni su prihodi od Grada na ime ustupljenog dijela prihoda od boravišne pristojbe koji pripada Gradu.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od članarina i članskih doprinosa, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 7.303.342,00 kn i turističke članarine 3.131.779,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a za privatni smještaj paušalno. Tijekom 2009. Grad je posjetilo 522 435 turista koji su ostvarili 1 921 063 noćenja, što je za 138 250 ili 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje zadaća (uređenje turističke destinacije, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje brošura, oglašavanje, sudjelovanje na turističkim sajmovima, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Drugi prihodi odnose se na prihode od Grada u iznosu 743.194,00 kn (Grad ustupio Turističkoj zajednici dio svog prihoda od boravišne pristojbe), uplate pravnih osoba za program dočeka Nove godine na Stradunu 562.200,00 kn i za reklamni prostor u publikacijama Turističke zajednice i sudjelovanje na turističkim sajmovima 200.877,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za troškove zajedničkog oglašavanja, sudjelovanja na turističkim sajmovima i postavljanje smeđe turističke signalizacije 522.857,00 kn, te druge prihode 76.295,00 kn. Drugi prihodi su utrošeni namjenski.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 12.960.633,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 14.927.840,00 kn, a izvršeni su za 1.967.207,00 kn ili 13,2% manje od plana. U financijskom planu rashodi su planirani po programskim zadacima, a ne po računima iz računskog plana, te nije moguće dati pregled planiranih i izvršenih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.436.485,00	18,8
2.	Materijalni rashodi	7.428.819,00	57,3
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	374.342,00	2,9
2.2.	Rashodi za usluge	6.365.873,00	49,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	613.373,00	4,7
2.4.	Drugi materijalni rashodi	75.231,00	0,6
3.	Rashodi amortizacije	25.138,00	0,2
4.	Financijski rashodi	2.225.377,00	17,2
5.	Drugi rashodi	844.814,00	6,5
	Ukupno	12.960.633,00	100,0
	Višak prihoda	12.374,00	

Višak prihoda za 2009. iznosi 12.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.452.524,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.440.150,00 kn. Manjak prihoda proizašao je jer nije ostvaren planirani broj noćenja za 2008., rashodi iz 2007. teretili su poslovanje u 2008. zbog prijelaza na iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te što su izvršeni rashodi koji nisu planirani, a odnose se na pojačane promotivne aktivnosti na inozemnim tržištima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.677.914,00 kn ili 28,4%. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.436.485,00 kn ili 18,8%, prijenosi pripadajućeg dijela prihoda boravišne pristojbe Gradu 2.191.003,00 kn ili 16,9% i rashodi za intelektualne i osobne usluge 1.112.217,00 kn ili 8,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.543.014,00 kn i imaju udjel 27,3%.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice, te sponzorstva nad drugim manifestacijama 1.448.264,00 kn, oglašavanje turističke ponude 731.694,00 kn, troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, te skupštinama i sastancima turističkih asocijacija 573.524,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, TV ekipa i studijskih grupa 441.582,00 kn, troškove panoramskog uključivanja Dubrovnika na svjetske TV postaje 303.312,00 kn, te druge troškove promidžbe 179.538,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na autorske honorare u iznosu 559.082,00 kn (glumci, pjevači i glazbene grupe za sudjelovanje na manifestacijama i priredbama u organizaciji Turističke zajednice) i usluge student servisa u iznosu 432.044,00 kn (rad u informativnim uredima, gradska straža, te razni tehnički i pomoćni poslovi na manifestacijama i priredbama).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 699.839,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn				
Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	422.646,00	402.647,00	95,3
2.	Financijska imovina	259.083,00	297.192,00	114,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	162.629,00	217.360,00	133,7
2.2.	Potraživanja	96.454,00	79.832,00	82,7
Ukupno imovina		681.729,00	699.839,00	102,7
3.	Obveze	1.800.829,00	1.842.303,00	102,3
3.1.	Obveze za rashode	1.800.829,00	1.842.303,00	102,3
4.	Vlastiti izvori	- 1.119.100,00	- 1.142.464,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		681.729,00	699.839,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 118.818,00 kn, prijevoznih sredstava 10.879,00 kn, umjetničkih djela (slika) 232.073,00 kn i zaliha promidžbenog materijala 40.877,00 kn. U 2009. nefinancijska imovina je povećana za zalihe promidžbenog materijala u iznosu 40.877,00 kn, a smanjena je za ispravak vrijednosti imovine 60.876,00 kn.

Novčana sredstva i depoziti odnose se na sredstva na žiro račun i blagajni u iznosu 159.860,00 kn i jamčevine po natječaju za zakup dva poslovna prostora 57.500,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćeno po računima 46.704,00 kn, ulaganja u zakupljeni poslovni prostor 28.358,00 kn i od zaposlenih prema putnim nalogima 4.770,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.541.155,00 kn i prema Gradu za sredstava boravišne pristojbe 301.148,00 kn. Sve obveze su dospjele i podmirene su početkom 2010., osim obveze prema ino dobavljaču za usluge oglašavanja u iznosu 404.432,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 297.686,00 kn, a manjak prihoda 1.440.150,00 kn i veći je za 1.142.464,00 kn od vlastitih izvora.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističke zajednice i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje i vođenje knjige materijala, pribavljanje mišljenja gradskog poglavarstva za godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe, korištenje sredstava od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, sredstva boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu doznačavati u propisanim rokovima. Predložio je pribaviti izvješće Porezne uprave o potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su i vode se sve pomoćne knjige.
- Sredstva boravišne pristojbe i turističke članarine utrošena su izvršavanje zadaća i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.
- Sredstva boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu doznačavaju se u propisanim rokovima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Pribavljanje izvješća Porezne uprave o potraživanjima za turističku članarinu i poduzetim mjerama naplate.
- Donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstva boravišne pristojbe.

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

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut turističke zajednice donesen je u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) drugi interni akti (Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u turističkom uredu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o radu, te Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora) nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Prema odredbi članka 80. spomenutog Zakona, koji je stupio na snagu u siječnju 2009., postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja dužne su uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama spomenutog Zakona u roku od deset mjeseci od njegovog stupanja na snagu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti interne akte u skladu s odredbama Zakona u turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uskladiti opće akte s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.*

### 2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema propisima za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zakup poslovnog prostora. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2009. iznose 421.404,00 kn, a za turističku članarinu i zakup poslovnog prostora nema podatka. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi su priznati u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, osim rashoda u iznosu 790.439,00 kn koji se odnose na 2008., a priznati su u 2009., što nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u prosincu 2008. prihvatila program rada i financijski plan za 2009. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 14.927.840,00 kn.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Skupština je u travnju 2010. prihvatila godišnje izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2009., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 12.973.007,00 kn što je za 1.954.833,00 kn ili 13,1% manje od plana, a rashodi izvršeni u iznosu 12.960.633,00 kn što je za 1.967.207,00 kn ili 13,2% manje od plana. Značajnija odstupanja odnose se na prihode od Grada koji su ostvareni za 1.460.000,00 kn ili 78,5% manje od plana, druge prihode za 607.923,00 kn ili 40,3% više od plana, rashode za uređenje turističke destinacije za 718.853,00 kn ili 76,1% manje od plana, kulturno zabavne manifestacije za 1.230.615,00 kn ili 37,5% manje od plana. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0%, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe, turističke članarine i zakupa poslovnog prostora, te rashode iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u financijskom planu prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te donijeti izmjene i dopune programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema nalozima i preporukama, te ispraviti nepravilnosti. Također je navela da će s Gradom donijeti zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi za 2009. planirani su u iznosu 14.927.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.973.007,00 kn što je za 1.954.833,00 kn ili 13,1% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe 7.303.342,00 kn i turističke članarine 3.131.779,00 kn.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 3.131.779,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2009., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate.



Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna Uprava i jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te o poduzetim mjerama naplate. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, te pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

*3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema nalozima i preporukama, te ispraviti nepravilnosti.*

#### 4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima iskazani su ukupni prihodi u iznosu 12.973.007,00 kn, rashodi u iznosu 12.960.633,00 kn i višak prihoda u iznosu 12.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.452.524,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.440.150,00 kn. Manjak prihoda proizašao je jer nije ostvaren planirani broj noćenja za 2008., rashodi iz 2007. teretili su poslovanje u 2008. zbog prijelaza na iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te što su izvršeni rashodi koji nisu planirani, a odnose se na pojačane promotivne aktivnosti na inozemnim tržištima. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera u cilju racionalizacije troškova i pokrića manjka prihoda.

*4.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema nalozima i preporukama, te ispraviti nepravilnosti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zakup poslovnog prostora. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine iznose 421.404,00 kn, a za turističku članarinu i zakup poslovnog prostora nema podataka. Rashodi u iznosu 790.439,00 kn iskazani su u 2009., a trebali su biti iskazani u 2008. Turistička zajednica nije donijela izmjene i dopune programa rada i financijskog plana te zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi od turističke članarine iznose 3.131.779,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2009., obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate (točka 3. Nalaza).
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje grada Dubrovnika. Djelatnost Turističke zajednice je promovirati Grad kao turističku destinaciju i turističku ponudu Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu sa spomenutim Zakonom i Statutom. Financira se iz prihoda od boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada i drugih prihoda (sponzorstva, sufinanciranja). Koncem 2009. Turistička zajednica je imala 17 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.973.007,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 12.960.633,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 7.303.342,00 kn i turističke članarine 3.131.779,00 kn. U 2009. ostvareno je 1 921 063 noćenja, što je za 138 250 ili 7,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća (uređenje mjesta, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje promidžbenih materijala, oglašavanje, ugošćavanje novinara i sudjelovanje na turističkim sajmovima) i poslovanje prema programu rada i financijskom planu. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.677.914,00 kn, rashodi za zaposlene 2.436.485,00 kn, prijenosi pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe Gradu 2.191.003,00 kn. Višak prihoda iznosi 12.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 1.452.524,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.440.150,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda potrebno je donijeti program mjera u cilju racionalizacije troškova i pokrića manjka prihoda. Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2009. nabavljen je promidžbeni materijal u vrijednosti 418.842,00 kn za čiju nabavu su prikupljene po četiri ponude i odabrana najpovoljnija, a za nabavu smeđe turističke signalizacije u vrijednosti 266.008,00 kn nisu prikupljane ponude. Predlaže se pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti prikupiti nekoliko ponuda kako bi se postigla najpovoljnija cijena. Turistička zajednica je djelomično postupila prema nalogima i preporukama Ureda danim u prethodnoj reviziji. Nalozi i preporuke koji se odnose na pribavljanje izvješća Porezne uprave o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate za turističku članarinu i donošenje zajedničkog programa s gradom Dubrovnikom o korištenju sredstava boravišne pristojbe su u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, prosinac 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

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

Virovitica, 14. prosinca 2010.

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

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

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

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

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

## Financijski izvještaji

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

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

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

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	416.000,00	422.237,00	101,5	37,0
2.	Prihodi od imovine	28.226,00	28.226,00	100,0	2,5
3.	Prihodi od donacija	719.500,00	691.450,00	96,1	60,5
	Ukupno	1.163.726,00	1.141.913,00	98,1	100,0

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

Rashodi su planirani u iznosu 1.163.726,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.132.661,00 kn, što je za 31.065,00 kn ili 2,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.252,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.



Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	311.420,00	311.420,00	100,0	27,5
2.	Materijalni rashodi	737.488,00	701.381,00	95,1	61,9
3.	Financijski rashodi	4.360,00	4.372,00	100,3	0,4
4.	Donacije	100.061,00	105.456,00	105,4	9,3
5.	Drugi rashodi	10.397,00	10.032,00	96,5	0,9
	Ukupno	1.163.726,00	1.132.661,00	97,3	100,0
	Višak prihoda		9.252,00		

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

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

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.200,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

## Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.196,00	0,00	0,0
1.1.	Postrojenja i oprema	5.196,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	193.712,00	74.200,00	38,3
2.1.	Novčana sredstva	160.749,00	74.200,00	46,2
2.2.	Potraživanja	32.963,00	0,00	0,0
	Ukupno imovina	198.908,00	74.200,00	37,3
3.	Obveze	166.193,00	64.948,00	39,1
4.	Vlastiti izvori	32.715,00	9.252,00	28,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	198.908,00	74.200,00	37,3

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

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom turističkog ureda i knjigovođom-administratorom.

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

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

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

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

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

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

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

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

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Program rada i financijski plan

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

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

- Financijski izvještaji

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

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

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

- Popis imovine i obveza

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

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

- Evidentiranje prihoda i rashoda

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

### 3. Rashodi

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

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

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

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

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

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

### III. MIŠLJENJE

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

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE  
ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-04/4

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 22. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice općine Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. studenoga do 22. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Osnovana je za područje općine Župa dubrovačka radi unapređenja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te o potrebi očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima. Sjedište Turističke zajednice je u Srebrenom, Šetalište dr. Franje Tuđmana 7. Matični broj je 00348325, a šifra djelatnosti 9411. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija pod brojem 0078018.

Djelatnost Turističke zajednice je promovirati turističku destinaciju i turističku ponudu na razini općine Župa dubrovačka samostalno i udruženim oglašavanjem, poticati i sudjelovati u uređenju turističkih mjesta radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu s navedenim Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, općinskog proračuna, te drugih prihoda (uplate Hrvatske turističke zajednice za postavljanje smeđe turističke signalizacije, ugošćavanje novinara, zajedničko oglašavanje i sudjelovanje na turističkim sajmovima).

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o radu i Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora. Statut i drugi interni akti su usklađeni s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Zajednicu predstavlja predsjednik. Do 24. studenoga 2009. predsjednik je bio Đuro Lonza, a od 24. studenoga Silio Nardeli.

Ustrojen je turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor ureda je Ivo Handabaka. Koncem 2009. Turistička zajednica je imala tri zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje.



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.978,00 kn. Prema financijskom planu prihodi su planirani u iznosu 1.510.100,00 kn, a ostvareni su za 45.122,00 kn ili 3,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.252.850,00	1.207.750,00	96,4	82,4
2.	Prihodi od imovine	250,00	245,00	98,0	-
3.	Prihodi od donacija	200.000,00	200.000,00	100,0	13,7
4.	Drugi prihodi	57.000,00	56.983,00	100,0	3,9
	Ukupno	1.510.100,00	1.464.978,00	97,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi po posebnim propisima, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 997.619,00 kn i turističke članarine 210.131,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a za privatni smještaj paušalno. Tijekom 2009. općinu Župa dubrovačka je posjetilo 60 743 turista koji su ostvarili 291 320 noćenja, što je za 42 112 ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje zadaća (uređenje turističke destinacije, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje brošura, oglašavanje, sudjelovanje na turističkim sajmovima, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija u iznosu 200.000,00 kn se odnose na prihod iz općinskog proračuna. Sredstva su doznačena za zadaće prema godišnjem programu rada i financijskom planu i utrošena su namjenski.

Drugi prihodi se odnose na uplate Hrvatske turističke zajednice za postavljanje smeđe turističke signalizacije u iznosu 21.482,00 kn, ugošćavanje novinara 15.151,00 kn, zajedničko oglašavanje 12.019,00 kn i sudjelovanje na turističkim sajmovima 7.281,00 kn, te Turističke zajednice Dubrovačko neretvanske županije za sudjelovanje u radu povjerenstva za kategorizaciju turističkih mjesta 1.050,00 kn. Drugi prihodi su utrošeni namjenski.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 1.465.670,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 1.510.100,00 kn, a izvršeni su za 44.430,00 kn ili 2,9% manje od plana. U financijskom planu rashodi su planirani po programskim zadacima, a ne po računima iz računskog plana, te nije moguće dati podatke o planiranim rashodima.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	439.400,00	30,0
2.	Materijalni rashodi	713.660,00	48,7
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	12.713,00	0,9
2.2.	Rashodi za usluge	629.620,00	43,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	33.089,00	2,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	38.238,00	2,6
3.	Rashodi amortizacije	2.842,00	0,2
4.	Financijski rashodi	2.150,00	0,1
5.	Donacije	307.056,00	20,9
6.	Drugi rashodi	562,00	0,1
	Ukupno	1.465.670,00	100,0
	Manjak prihoda	692,00	

Manjak prihoda za 2009. iznosi 692,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 35.843,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.151,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 439.400,00 kn ili 30,0%. Potom slijede rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 389.750,00 kn ili 26,6% i prijenose pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe općini Župa dubrovačka u iznosu 299.286,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 337.234,00 kn i imaju udjel 23,0%.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 439.400,00 kn, a odnose se na bruto plaće 364.172,00 kn, doprinose na plaće 62.638,00 kn i druge rashode za zaposlene 12.590,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice, te sponzorstva nad drugim manifestacijama 157.385,00 kn, izradu turističke signalizacije 85.928,00 kn, troškove promidžbenog materijala (plakati, turističke mape, karte i vodiči, fascikle i drugo) 77.698,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, TV ekipa i studijskih grupa 43.619,00 kn, oglašavanje turističke ponude 24.038,00 kn, te ažuriranje web stranica i drugi troškovi promidžbe 1.082,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 781.737,00,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	742.757,00	739.679,00	99,6
2.	Financijska imovina	39.599,00	42.058,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	39.599,00	42.058,00	106,2
Ukupno imovina		782.356,00	781.737,00	99,9
3.	Obveze	38.323,00	73.090,00	190,7
3.1.	Obveze za rashode	38.323,00	73.090,00	190,7
4.	Vlastiti izvori	744.033,00	708.647,00	95,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		782.356,00	781.737,00	99,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 187.763,00 kn, građevinskih objekata 428.166,00 kn, opreme 13.003,00 kn, prijevoznih sredstava 15.451,00 kn, umjetničkih djela (slika) 8.000,00 kn i zaliha promidžbenog materijala 87.296,00 kn. U 2009. nefinancijska imovina je povećana za zalihe promidžbenog materijala u iznosu 20.168,00 kn, a smanjena je za ispravak vrijednosti imovine 23.246,00 kn.

Novčana sredstva i depoziti u iznosu 42.058,00 kn u cijelosti se odnose na sredstva na žiro računu i blagajni.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima za plaće u iznosu 37.804,00 kn i prema Općini za sredstava boravišne pristojbe 35.286,00 kn. Obveze su dospjele i podmirene su početkom 2010.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje i planiranje

1.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema propisima za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2009. iznose 42.139,00 kn, a za turističku članarinu nema podatka. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u prosincu 2008. prihvatila program rada i financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjene i dopune programa rada i financijskog plana. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.510.100,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Skupština je u ožujku 2010. prihvatila godišnje izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2009., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.978,00 kn što je za 45.122,00 kn ili 3,0% manje od plana, a rashodi izvršeni u iznosu 1.465.670,00 kn što je za 44.330,00 kn ili 2,9% manje od plana. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s općinom Župa dubrovačka o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u financijskom planu prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te donijeti zajednički program s općinom Župa dubrovačka o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine, te da je s općinom Župa dubrovačka donijela zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2011.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani su u iznosu 1.510.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.464.978,00 kn što je za 45.122,00 kn ili 3,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 997.619,00 kn, turističke članarine u iznosu 210.131,00 kn i općinskog proračuna 200.000,00 kn.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 210.131,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. U 2009. Turistička zajednica je imala 317 obveznika plaćanja turističke članarine, od kojih 74 pravne i 243 fizičke osobe. Turistička zajednica nema podatke o obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna Uprava i jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te o poduzetim mjerama naplate u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu, pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te o poduzetim mjerama naplate u skladu s navedenim Zakonom.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine iznose 42.139,00 kn, a za turističku članarinu nema podataka. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s općinom Župa dubrovačka o korištenju sredstava boravišne pristojbe. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od turističke članarine iznose 210.131,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine, te poduzetim mjerama naplate. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje općine Župa dubrovačka. Djelatnost Turističke zajednice je promovirati turističku destinaciju i turističku ponudu samostalno i udruženim oglašavanjem, poticati i sudjelovati u uređenju turističkih mjesta radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu s navedenim Zakonom i Statutom. Financira se iz prihoda od boravišne pristojbe, turističke članarine, općinskog proračuna, te drugih prihoda (uplate Hrvatske turističke zajednice za postavljanje smeđe turističke signalizacije, ugošćavanje novinara, zajedničko oglašavanje i sudjelovanje na turističkim sajmovima). Koncem 2009. Turistička zajednica je imala tri zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.978,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 1.465.670,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 997.619,00 kn, turističke članarine u iznosu 210.131,00 kn i općinskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn. U 2009. ostvareno je 291 320 noćenja, što je za 42 112 ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća (uređenje turističkih mjesta, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje promidžbenih materijala, oglašavanje, ugošćavanje novinara i sudjelovanje na turističkim sajmovima) i poslovanje prema programu rada i financijskom planu. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 439.400,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 289.750,00 kn i prijenosi pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe općini Župa dubrovačka u iznosu 299.286,00 kn. Manjak prihoda iznosi 692,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 35.843,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 35.151,00 kn. Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, a u 2009 nije nabavljala robe, radove i usluge značajnije vrijednosti.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, siječanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

Klasa: 041-01/10-04/23

Urbroj: 613-12-11-6

Virovitica, 7. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE  
ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2010. do 7. siječnja 2011.

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 u ožujku 1995. i upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma i Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija. Članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova Virovitice, Slatine i Orahovice, te općine Pitomača. Sjedište je u Virovitici.

Statut Turističke zajednice je donesen na sjednici osnivačke skupštine 1995. U kolovozu 2010. je izrađen prijedlog novog Statuta na koji je pribavljena prethodna suglasnost Ministarstva turizma. Novi Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) i usvojen je na sjednici skupštine 15. prosinca 2010.

Odredbama Statuta, koji je važio tijekom 2009., određene su sljedeće zadaće Turističke zajednice: poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala Virovitičko-podravске županije (dalje u tekstu: Županija); 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 turističke i ugostiteljske djelatnosti kao djela cjelovitog gospodarskog razvoja Županije; poticanje i pomaganje razvoja turizma u općinama i gradovima koji nisu turistički razvijeni; pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama općina ili gradova važnim za njihovo djelovanje i razvoj; poticanje, koordinacija i ustrojavanje gospodarskih, kulturnih, športskih i drugih priredbi značajnih za cijelu Županiju; izrada programa i planova promocije turističkog proizvoda na području Županije; dnevno prikupljanje i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva; izrada izvješća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice; te obavljanje drugih poslova koje joj povjere turističke zajednice općina i gradova i Hrvatska turistička zajednica.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik zajednice. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine ju predstavnici turističkih zajednica općina i gradova koje su osnovane na području Turističke zajednice. U skupštinu svaki član zajednice bira po tri predstavnika, a članovi turističke zajednice koji u ukupnom prihodu sudjeluju s više od 25,0% biraju još dva predstavnika. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima osam članova i predsjednika koji je i predsjednik Turističke zajednice. Šest članova turističkog vijeća bira skupština, jednog Županija i jednog županijska gospodarska komora. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo, ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog Županija. Predsjednik Turističke zajednice do 6. ožujka 2009. je bio Nikica Krpan, a nakon toga Tomislav Tolušić, župan.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan turistički ured u kojemu je zaposlena direktorica Martina Jakelić. Poslove računovodstvenog referenta obavlja zaposlenica turističkog ureda grada Virovitice na temelju mjesečnih ugovora o djelu.

### Financijski izvještaji

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

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 890.804,00 kn, a ostvareni su u iznosu 719.705,00 kn, što je za 171.099,00 kn ili 19,2% manje od plana.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	102.000,00	130.902,00	128,3	18,2
2.	Prihodi od imovine	177.803,00	177.803,00	100,0	24,7
3.	Prihodi od donacija	611.001,00	411.000,00	67,3	57,1
	Ukupno	890.804,00	719.705,00	80,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 411.000,00 kn ili 57,1%. Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 177.803,00 kn ili 24,7%, a prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 130.902,00 kn ili 18,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od članarina u iznosu 114.737,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 16.165,00 kn. Prihodi od članarina su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 35/95-pročišćeni tekst, 152/08 i 88/10), a prihodi od boravišnih pristojbi na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 35/95 - pročišćeni tekst, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07, 152/08 i 59/09) i Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2009. (Narodne novine 81/08/ i 53/09). Članarine i boravišne pristojbe se uplaćuju na račun utvrđen propisima o prihodima za javne potrebe. Prikupljena sredstva članarine i boravišne pristojbe se raspoređuju na sljedeći način: 65,0% sredstava turističkoj zajednici grada, 10,0% turističkoj zajednici županije i 25,0% Hrvatskoj turističkoj zajednici. U mjestima u kojima nisu osnovane turističke zajednice općine ili grada, uplaćena sredstva boravišne pristojbe raspoređuju se 50,0% turističkoj zajednici županije i 50,0% Hrvatskoj turističkoj zajednici, a sredstva se koriste namjenski za unapređenje i promicanje turizma na području na kojemu su prikupljena. Turistička zajednica prati noćenje po turističkim zajednicama i drugim obveznicima na području Županije. Tijekom 2009. na području Turističke zajednice je ostvareno 20 140 noćenja, od čega 13 792 na području turističkih zajednica gradova i općine i 6 348 noćenja na području gdje nisu osnovane turističke zajednice.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od kamata u iznosu 698,00 kn i prenesene prihode iz prethodne godine u iznosu 177.105,00 kn. Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Županije u iznosu 300.000,00 kn za redovno poslovanje i donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 111.000,00 kn za sufinanciranje aktivnosti Volim Hrvatsku.

Rashodi su planirani u iznosu 890.804,00 kn, a izvršeni su u iznosu 576.547,00 kn, što je za 314.257,00 kn ili 35,3% manje od plana. U financijskom planu rashodi nisu planirani po vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi Turističke zajednice su iskazani u iznosu 719.705,00 kn, rashodi u iznosu 576.547,00 kn, te višak prihoda u iznosu 143.158,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

				u kn
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	6
1.	Rashodi za zaposlene	-	182.524,00	31,7
2.	Materijalni rashodi	-	288.632,00	50,1
3.	Rashodi amortizacije	-	1.496,00	0,2
4.	Financijski rashodi	-	2.446,00	0,4
5.	Donacije	-	101.449,00	17,6
	Ukupno	890.804,00	576.547,00	100,0
	Višak prihoda		143.158,00	

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 288.632,00 kn ili 50,1%. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 182.524,00 kn ili 31,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 105.391,00 kn i imaju udjel 18,2% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaću i druge rashode direktorice turističkog ureda. Materijalni rashodi u iznosu 288.632,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima, materijal, usluge, te druge nespomenute materijalne rashode. Rashodi za usluge su izvršeni u iznosu 258.390,00 kn, a odnose se na izradu i postavljanje smeđe turističke signalizacije na području Parka prirode, manifestacije, sajmove, usluge vođenja poslovnih knjiga, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne usluge, telefona i pošte, nabavu suvenira, te druge usluge. Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava turističkim zajednicama gradova i općine, te donacije turističkim zajednicama, udrugama, javnoj ustanovi, gradskom muzeju i jednom gradu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 160.775,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

## Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	12.679,00	-
1.1.	Postrojenja i oprema	0,00	12.679,00	-
2.	Financijska imovina	179.148,00	148.096,00	82,7
2.1.	Novčana sredstva	176.772,00	148.096,00	83,8
2.2.	Potraživanja	2.376,00	0,00	-
	Ukupno imovina	179.148,00	160.775,00	89,7
3.	Obveze	2.047,00	17.617,00	860,6
4.	Vlastiti izvori	177.101,00	143.158,00	80,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	179.148,00	160.775,00	89,7

U odnosu na stanje početkom godine, imovina, te obveze i vlastiti izvori su smanjeni za 18.373,00 kn ili 10,3%. Promjene u vrijednosti imovine se odnose na povećanje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 12.679,00 kn, te smanjenje novčanih sredstava u iznosu 28.676,00 kn i potraživanja u iznosu 2.376,00 kn. Promjene u vrijednosti obveza i vlastitih izvora se odnose na povećanje obveza (obveza za zaposlene) u iznosu 15.570,00 kn, te smanjenje vlastitih izvora u iznosu 33.943,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktoricom turističkog ureda i osobom koja obavlja poslove računovodstvenog referenta na temelju ugovora o djelu.



## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: 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 unutarnje ustrojstvo, te planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U 2008. donesen je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te je donesen novi Statut koji je usklađen s odredbama navedenog Zakona i na koji je pribavljena prethodna suglasnost Ministarstva turizma.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik zajednice. Skupština je najviše tijelo upravljanja koje donosi akte, program rada i financijske izvještaje, a turističko vijeće je izvršno tijelo koje predlaže navedene akte. U 2009. održana je jedna izvanredna i dvije redovne sjednice skupštine, te su održane četiri sjednice turističkog vijeća. Dvije sjednice turističkog vijeća održane su istovremeno sa sjednicama skupštine, te je sastavljen po jedan zajednički zapisnik za oba tijela. S obzirom da su sjednice održane zajedno, turističko vijeće nije predložilo akte, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama članaka 20., 25. i 26. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže da turističko vijeće predlaže skupštini donošenje akata, programa rada i financijskih izvještaja koje skupština usvaja na zasebnim sjednicama kako je propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta.

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

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Program rada i financijski plan

Program rada za 2009. s financijskim planom je usvojen na zajedničkoj sjednici skupštine i turističkog vijeća 14. travnja 2009., odnosno nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Program rada za 2010. je donesen 15. prosinca 2009. na zajedničkoj sjednici skupštine i turističkog vijeća. Financijskim planom za 2009. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 890.804,00 kn i uravnoteženi su. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno u financijskom planu nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije.

Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija i na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Navedenom Uredbom propisani su računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda.

#### - Financijski izvještaji

Izvešće o radu Turističke zajednice za 2009. je sastavljeno u veljači 2010. i usvojeno je na sjednici turističkog vijeća i skupštine. U izvješću o radu za 2009. rashodi su iskazani u iznosu za 12.679,00 kn većem od rashoda iskazanih u poslovnim knjigama i izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama prihodi od članarina su iskazani u iznosu 114.737,00 kn, a u izvještaju o prihodima i rashodima navedeni prihodi iskazani su na računima prihoda po posebnim propisima. Obveze i vlastiti izvori su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu za 1.497,00 kn većem od iskazanih u bilanci. Podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, te nisu objašnjene nastale znatne promjene. Odredbama članka 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da Bilješke uz financijske izvještaje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, te da se označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige, a u izvješću o radu iskazivanje rashoda u iznosima iskazanima u poslovnim knjigama i izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### - Popis imovine i obveza

Turističko vijeće je 15. prosinca 2009. donijelo odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Za članove povjerenstva je imenovan predsjednik Turističke zajednice, jedan član je član skupštine i nadzornog odbora, dok je drugi član direktor Turističke zajednice jednog grada. Odredbama Statuta propisano je da odluku o imenovanju povjerenstva donosi skupština i turističko vijeće. Odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik.

S obzirom da je predsjednik Turističke zajednice zakonski predstavnik koji donosi odluku o rezultatima popisa i odlučuje o viškovima ili manjkovima, otpisu i rashodovanju imovine i obveza, te mjerama protiv odgovornih osoba za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, predsjednik Turističke zajednice ne može istovremeno biti i član povjerenstva za popis. Povjerenstvo za popis je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu, te navodi da stanje nefinancijske imovine odgovara knjigovodstvenom stanju. Uz zapisnik nisu priložene popisne liste, te zapisnik nije potpisao jedan član povjerenstva. U zapisniku o popisu obveze su iskazane u iznosu za 4.356,00 kn ili 24,7% više od iskazanih u bilanci i glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena tuđa dugotrajna imovina kojom se koristi turistički ured. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a vjerodostojnost popisnih lista potvrđuju potpisima članovi popisnog povjerenstva. Zapisnik povjerenstva za popis nije dostavljen direktoru turističkog ureda ni predsjedniku Turističke zajednice, što nije u skladu s odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima povjerenstvo predaje popis zakonskom zastupniku, a zakonski predstavnik odlučuje o viškovima ili manjkovima, otpisu i rashodovanju imovine i obveza, te mjerama protiv odgovornih osoba za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Državni ured za reviziju nalaže u povjerenstvo za popis imenovati osobe koje nisu ovlaštene za donošenje odluke o rezultatima popisa, popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim, te sastavljeni popis imovine i obveza dostaviti zakonskom zastupniku, odnosno predstavniku koji odlučuje o viškovima ili manjkovima, otpisu i rashodovanju imovine i obveza i mjerama protiv odgovornih osoba za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Turistički ured je smješten u unajmljenom poslovnom prostoru i koristi tuđi uredski namještaj. Evidencija tuđe dugotrajne imovine nije ustrojena i imovina nije iskazana na računima izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se na računima izvanbilančnih zapisa evidentira tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Račune za nabavu materijala, usluge promidžbe i informiranja, ugostiteljske usluge, te nabavu opreme u ukupnom iznosu 50.166,00 kn nije ovjerila direktorica, a uz dio računa za ugostiteljske usluge nije priložena specifikacija. Pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima. Na računu drugih prihoda od financijske imovine iskazan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 177.105,00 kn koji nije trebao biti ponovo oprihodovan. Na računima rashoda za usluge Turistička zajednica je evidentirala rashode za održavanje manifestacija i sajmova koji osim usluga obuhvaćaju nabavu roba, tekuće donacije, troškove reprezentacije, te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa.

Rashodi za zaposlene u iznosu 182.524,00 kn odnose se na plaću direktorice turističkog ureda, te druge rashode za zaposlene. Plaća direktorice je određena Pravilnikom o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenika turističkog ureda Turističke zajednice kojim je osnovica utvrđena u visini osnovice koju primjenjuje Županija. Turistička zajednica nema odluku o visini osnovice za izračun plaće, visini stalnog dodatka i visini regresa.

U skupini rashoda za usluge su evidentirani rashodi za izradu i postavljanje smeđe turističke signalizacije koji se odnose na dani predujam u iznosu 100.000,00 kn i administrativne pristojbe u iznosu 70,00 kn. Prema ponudi vrijednost signalizacije iznosi 199.625,00 kn, a odnosi se na izradu 18 komada obavijesnih znakova pojedinačne vrijednosti 8.891,00 kn i 18 komada putokaznih znakova pojedinačne vrijednosti 2.198,00 kn. Rashodi za izradu i postavljanje smeđe turističke signalizacije nisu usluge nego nabava dugotrajne nefinancijske imovine i trebalo ih je iskazati na računima nefinancijske imovine u pripremi. Odredbom članka 28. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a odredbom članka 17. navedene Uredbe propisano je da je dugotrajna imovina financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Na računima glavne knjige vlastiti izvori su iskazani za 1.496,00 kn više od iznosa iskazanog u bilanci na dan 31. prosinca 2009. Navedena razlika odnosi se na dva puta evidentiranu obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine koja je iskazana pri obračunu amortizacije i pri utvrđivanju rezultata. Obračunanu amortizaciju ne treba iskazivati na računima vlastitih izvora jer se amortizacija zajedno s drugim rashodima prenosi pri utvrđivanju rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže popisivanje i evidentiranje tuđe materijalne imovine koju koristi turistički ured, kontroliranje i potpisivanje knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se obavlja unos podataka u poslovne knjige, evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, donošenje odluke o visini osnovice za izračun plaće, stalnog dodatka na plaću i regresa, evidentiranje smeđe turističke signalizacije na računima dugotrajne nefinancijske imovine i iskazivanje amortizacije dugotrajne imovine kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu i nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama. U izvješću o radu za 2009. iskazani su rashodi u iznosu za 12.679,00 kn većem od rashoda iskazanih u poslovnim knjigama i izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Obveze i vlastiti izvori su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu za 1.497,00 kn većem od iskazanih u bilanci. Predsjednik Turističke zajednice je bio član povjerenstva za popis imovine i obveza. U zapisniku o popisu obveze su iskazane za 4.356,00 kn ili 24,7% više od iskazanih u bilanci i glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena tuđa dugotrajna imovina kojom se koristi turistički ured. Zapisnik povjerenstva za popis nije dostavljen direktoru turističkog ureda ni predsjedniku Turističke zajednice. Račune za nabavu materijala, usluge promidžbe i informiranja, ugostiteljske usluge, te nabavu opreme u ukupnom iznosu 50.166,00 kn nije ovjerila direktorica. Na računu drugih prihoda od financijske imovine iskazan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 177.105,00 kn koji nije trebao biti ponovo oprihodovan. Rashodi za izradu i postavljanje smeđe turističke signalizacije u iznosu 100.070,00 kn nisu usluge nego nabava dugotrajne nefinancijske imovine. Obračunana amortizacija dugotrajne imovine dva puta je evidentirana na računima vlastitih izvora. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana u ožujku 1995. i upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma i Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija. Članice Turističke zajednice su turističke zajednice gradova Virovitice, Slatine i Orahovice, te općine Pitomača. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik zajednice. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured u kojemu je zaposlena direktorica. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Prihodi su ostvareni u iznosu 719.705,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 576.547,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 143.158,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 411.000,00 kn ili 57,1%. Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 177.803,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih prihoda, a prihodi po posebnim propisima (članarina, boravišna pristojba) su ostvareni u iznosu 130.902,00 kn ili 18,2% ukupno ostvarenih prihoda. Tijekom 2009. na području Turističke zajednice je ostvareno 20 140 noćenja. Prihodi od donacija odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 300.000,00 kn, te od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu 111.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 288.632,00 kn ili 50,1%.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 182.524,00 kn ili 31,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) iznose 105.391,00 kn i imaju udjel 18,2% u ukupno izvršenim rashodima. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 258.390,00 kn koji se odnose na izradu i postavljanje smeđe turističke signalizacije, manifestacije, sajmove, usluge vođenja poslovnih knjiga, promidžbu i informiranje, te usluge telefona, pošte i prijevoza. S obzirom da skupštinu, turističko vijeće i nadzorni odbor ne čine više od 50,0% predstavnika jedinica lokalne samouprave i prihodi iz proračuna su manji od 50,0% ukupnih prihoda, Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je prikupljala ponude za nabavu smeđe turističke signalizacije. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA GRADA OTOČCA

Gospić, prosinac 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	9





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić  
Klasa: 041-01/10-04/2  
Urbroj: 613-11-10-5

---

Gospić, 22. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA OTOČCA  
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 Vatrogasne zajednice grada Otočca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. studenoga do 22. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u području vatrogasne djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku. Vatrogasni savez općine Otočac je osnovan 1983., a izmjena naziva u Vatrogasna zajednica grada Otočca obavljena je u svibnju 1995.

Zajednica je upisana u Registar udruga Ličko - senjske županije 1998. pod registarskim brojem udruge 09000129. Sjedište Zajednice je u Otočcu, Ćirila i Metoda 5. U Zajednicu je udruženo pet dobrovoljnih vatrogasnih društava u kojima je prema matičnoj evidenciji članstva u 2009. bilo 100 članova. Osnivač Zajednice je Grad Otočac (dalje u tekstu: Osnivač). Zajednica je osnovana na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području grada Otočca, te općina Brinje i Vrhovine. Područna vatrogasna zajednica nije osnovana. Zajednica se financira prihodima iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma i premijama osiguranja od društava za osiguranje.

Tijela Zajednice su skupština, predsjedništvo, zapovjedništvo, nadzorni odbor, te predsjednik, zapovjednik i tajnik zajednice. Prema Statutu Zajednice, skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a predsjedništvo je izvršno tijelo. Predsjednik Zajednice po dužnosti je predsjednik predsjedništva i skupštine. Nadzorni odbor broji tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog predsjedništvo. Zakonski zastupnik Zajednice (predsjednik) je do svibnja 2009. Ivan Vičić, a od svibnja 2009. predsjednik Zajednice je Ivan Marković. Zapovjednik Zajednice je Marinko Krmec. Zajednica koncem 2009. nema zaposlenih, a šest sezonskih vatrogasaca bilo je zaposleno u razdoblju od lipnja do rujna 2009.

### Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun prihoda i rashoda, te Skraćeni račun prihoda i rashoda.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.691.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.793.581,00 kn što je za 102.581,00 kn ili 6,1% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	50.000,00	-	2,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	9.000,00	10.054,00	111,7	0,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	750.000,00	703.415,00	93,8	39,2
4.	Prihodi od imovine	2.000,00	551,00	27,6	-
5.	Prihodi od donacija	930.000,00	1.029.561,00	110,7	57,4
Ukupno		1.691.000,00	1.793.581,00	106,1	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju donacije u iznosu 1.029.561,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 703.415,00 kn.

Donacije se odnose na prihode od Osnivača u iznosu 906.121,00 kn i na prihode od Vatrogasne zajednice Ličko-senjske županije u iznosu 123.440,00 kn. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 703.415,00 kn se odnose na udio u naknadi za korištenje opće korisnih funkcija šuma. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.691.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.836.655,00 kn, što je za 145.655,00 kn ili 8,6% više od planiranih. Financijskim planom za 2009. rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana već su planirani ukupni rashodi za pojedina dobrovoljna vatrogasna društva, te nije moguće praćenje ostvarenja plana po vrstama rashoda prema računskom planu za neprofitne organizacije.

U tablici broj 2 daju se podaci o izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	173.225,00	9,4
2.	Materijalni rashodi	21.227,00	1,2
3.	Financijski rashodi	1.282,00	0,1
4.	Donacije	1.640.921,00	89,3
Ukupno		1.836.655,00	100,0
Manjak prihoda		43.074,00	-

Manjak prihoda za 2009. iznosi 43.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 213.314,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 170.240,00 kn (sredstva od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma).

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije 1.640.921,00 kn i odnose se na transfere dobrovoljnim vatrogasnim društvima za plaće i druge rashode na temelju podnesenih zahtjeva dobrovoljnih vatrogasnih društava. Ovi rashodi odnose se na tri dobrovoljna vatrogasna društva na području grada Otočca 1.160.828,00 kn, te dobrovoljno vatrogasno društvo općine Brinje 196.956,00 kn i općine Vrhovine 105.512,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na neto plaće 88.265,00 kn, poreze i doprinose 55.723,00 kn, te na troškove ugovora o djelu 29.237,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju i na rashode za usluge.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 170.241,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	213.314,00	170.241,00	79,8
1.1.	Novčana sredstva	213.314,00	170.241,00	79,8
	Ukupno imovina	213.314,00	170.241,00	79,8
2.	Vlastiti izvori	213.314,00	170.241,00	79,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	213.314,00	170.241,00	79,8

Vrijednost imovine na početku kao i na koncu 2009. odnosi se na stanje novčanih sredstava koja su manja za 43.073,00 kn ili 20,2% u odnosu na početak godine kada su iskazana u iznosu 213.314,00 kn. Zajednica nema iskazanih potraživanja niti obveza.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 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 dokumentacija u vezi obračuna plaća, obračuna ugovora o djelu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o usklađivanju Statuta Zajednice s odredbama Zakona o vatrogastvu, evidentiranju imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, te o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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 unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

1.1. Zajednica je osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području tri jedinice lokalne samouprave i to grada Otočca, te općina Brinje i Vrhovine. U Zajednicu su, pored tri dobrovoljna vatrogasna društva s područja grada Otočca, udruženi po jedno dobrovoljno vatrogasno društvo s područja općine Brinje, te jedno s područja općine Vrhovine. Prema odredbi članak 16. Zakona o vatrogastvu dobrovoljna vatrogasna društva, se udružuju u vatrogasnu zajednicu općine odnosno grada. Dvije ili više jedinica lokalne samouprave mogu sporazumno osnovati zajedničku vatrogasnu zajednicu (područna vatrogasna zajednica) u koju se udružuju dobrovoljna vatrogasna društva, s njihovih područja. Ako na području općine ili grada nije osnovana vatrogasna zajednica odnosno nije osnovana područna vatrogasna zajednica, dobrovoljna vatrogasna društva, izravno se udružuju u vatrogasnu zajednicu županije.

S obzirom da na području općina Brinje i Vrhovine nisu osnovane općinske vatrogasne zajednice, odnosno jedinice lokalne samouprave nisu osnovale područnu vatrogasnu zajednicu, a dobrovoljna vatrogasna društva navedenih općina nisu izravno udružena u vatrogasnu zajednicu županije, potrebno je uskladiti Statut, odnosno unutarnje ustrojstvo Zajednice s odredbama Zakona o vatrogastvu.

Statut je temeljni opći akt kojim se uređuje područje djelovanja Zajednice, a donijela ga je skupština u siječnju 1998. Tijela Zajednice su skupština, predsjedništvo, zapovjedništvo, nadzorni odbor, te predsjednik, zapovjednik i tajnik zajednice.

Statutom nije utvrđen broj članova predsjedništva Zajednice, a prema zapisnicima predsjedništva Zajednice, predsjedništvo ima predsjednika, zamjenika i četiri člana (predsjednici udruženih društava).

Prema Statutu Zajednice, skupštinu sačinjavaju izabrani članovi u članicama Zajednice (na svakih deset članova Zajednice bira se jedan član skupštine), te tri člana koja bira predsjedništvo Zajednice, odnosno prema postojećem broju članova dobrovoljnih vatrogasnih društava, skupština treba imati 13 članova. Na sjednicama skupštine je delegirano 20 članova, odnosno stvarni broj članova skupštine ne odgovara u Statutu utvrđenom broju i načinu imenovanja članova skupštine Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Statut i ustroj Zajednice s odredbama Zakona o vatrogastvu, te imenovati tijela Zajednice u skladu s donesenim statutom.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u pripremi donošenje novog Statuta Zajednice kojim će se urediti i unutarnje ustrojstvo Zajednice u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun prihoda i rashoda, Skraćeni račun prihoda i rashoda, dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj su financijski izvještaji, Bilanca, Račun prihoda i rashoda, Skraćeni račun prihoda i rashoda, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 29.237,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za zaposlene, što nije u skladu s odredbom članka 54. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj se naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknade za rad i davanja uz naknade za rad) evidentiraju u okviru materijalnih rashoda.

U poslovnim knjigama Zajednice nije evidentirana oprema u vrijednosti 47.843,00 kn, te potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 317.343,00 kn. Prema obračunu javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj ukupna potraživanja Zajednice za 2009. iznosila su 814.763,00 kn. Tijekom 2009. naplaćena su potraživanja u iznosu 497.420,00 kn (naplaćena su i potraživanja za 2008. u iznosu 205.995,00 kn), te potraživanja Zajednice koncem 2009. iznose 317.343,00 kn. Navedeno 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. U tijeku obavljanja revizije (studeni 2010.), navedena oprema evidentirana je u poslovnim knjigama Zajednice, a potraživanja su naplaćena tijekom 2010.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza (novčana sredstva u iznosu 170.241,00 kn, oprema 47.843,00 kn i potraživanja u iznosu 317.343,00 kn) na koncu 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje imovine, rashoda i potraživanja, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

### 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da izvješća koja Hrvatska vatrogasna zajednica dobiva od javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj ne sadrže podatke o nenaplaćenim potraživanjima već samo iznos uplaćenih sredstava tijekom tekuće godine, te Zajednica do vremena izrade financijskih izvještaja nema podataka o visini nenaplaćenih potraživanja.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 1.691.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.793.581,00 kn što je za 102.581,00 kn ili 6,1% više od plana.

Zajednica ostvaruje prihode od udjela u premijama osiguranja društava za osiguranje na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu. Tijekom 2009. spomenuti prihodi ostvareni su u iznosu 10.053,00 kn.

Društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0% od premije osiguranja od požara, od čega 40,0% uplaćuju na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina.

Zajednica nije zatražila izvješće od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice, te stoga nema podataka o nenaplaćenim potraživanjima s tog osnova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja od udjela u premijama osiguranja, te svih zakonskih raspoloživih mjera naplate.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se posredstvom Hrvatske vatrogasne zajednice poduzimanju mjere kojima bi se utvrdio odgovarajući način utvrđivanja potraživanja od udjela u premijama osiguranja od osiguravajućih društava na cijelom području Republike Hrvatske.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Statut i ustroj Zajednice nisu usklađeni s odredbama Zakona o vatrogastvu jer su dva dobrovoljna vatrogasna društva s područja dvije susjedne jedinice lokalne samouprave pridružena Zajednici, a trebalo je osnovati ili područnu vatrogasnu zajednicu ili dobrovoljna vatrogasna društva iz drugih jedinica lokalne samouprave izravno udružiti u vatrogasnu zajednicu županije. Statutom nije utvrđen broj članova predsjedništva Zajednice, a broj članova skupštine ne odgovara u Statutu utvrđenom broju. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 29.237,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za zaposlene. U poslovnim knjigama nije evidentirana oprema u vrijednosti 47.843,00 kn, te potraživanja za naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 317.343,00 kn. Popis imovine (imovina vrijednosti 535.427,00 kn) i obveza na koncu 2009. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od udjela u premijama osiguranja ostvareni su u iznosu 10.053,00 kn, a Zajednica nije poduzela mjere za utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja, te mjere za naplatu potraživanja. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području grada Otočca, te općina Brinje i Vrhovine. Osnivač Zajednice je grad Otočac. U Zajednicu je udruženo pet dobrovoljnih vatrogasnih društava u kojima je prema matičnoj evidenciji članstva u 2009. bilo 100 članova. Zajednica koncem 2009. nema zaposlenih, a šest sezonskih vatrogasaca bilo je zaposleno u razdoblju od lipnja do rujna 2009. Financijski izvještaji za 2009., osim Bilješki uz financijske izvještaje, dostavljeni su u skladu s propisima. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima prihodi su ostvareni u iznosu 1.793.581,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.836.655,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 43.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 213.314,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 170.240,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija koje su dobivene od Osnivača i županijske vatrogasne zajednice u iznosu 1.029.561,00 kn ili 57,4% i prihodi po posebnim propisima (udio u naknadi za korištenje opće korisnih funkcija šuma) u iznosu 703.415,00 kn ili 39,2% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Zajednica koncem 2009. nema iskazanih potraživanja, iako su potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma iznosila 317.343,00 kn koja su naplaćena tijekom 2010. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za donacije (transferi dobrovoljnim vatrogasnim društvima za plaće i druge rashode) u iznosu 1.640.921,00 kn ili 89,3% ukupnih rashoda. Koncem 2009. Zajednica nema iskazanih obveza. Tijekom 2009. nisu izvršeni rashodi koji podliježu provođenju postupaka javne nabave s obzirom da su nabavljene robe i usluge vrijednosti 20.000,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojstvo Zajednice, računovodstveno poslovanje, te naplatu prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA GRADA SENJA

Gospić, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

Klasa: 041-01/10-04/1

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 22. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA SENJA  
ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice grada Senja (dalje u tekstu: Zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga do 22. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Vatrogasni savez općine Senj osnovan je 1981., a izmjena naziva u Vatrogasna zajednica grada Senja obavljena je u veljači 1995.

Zajednica je upisana u Registar udruga Ličko - senjske županije 1998. pod registarskim brojem udruge 09000043. Sjedište Zajednice je u Senju, Stara cesta 23. U Zajednicu su udružena tri dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba u kojima je prema matičnoj evidenciji članstva u 2009. bilo 113 članova. Osnivač Zajednice je Grad Senj (dalje u tekstu: Osnivač). Zajednica je osnovana na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području grada Senja. Zajednica se financira prihodima iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma i premijama osiguranja od društava za osiguranje.

Tijela Zajednice su skupština, predsjedništvo, zapovjedništvo, nadzorni odbor, predsjednik, zapovjednik i tajnik Zajednice. Prema Statutu skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom i ima 15 članova, a predsjedništvo je izvršno tijelo i ima sedam članova. Predsjednik Zajednice po dužnosti je predsjednik predsjedništva i skupštine. Nadzorni odbor sastoji se od tri člana koje bira skupština. Zakonski zastupnik Zajednice (predsjednik) je Jurica Tomljanović, a zapovjednik je Željko Prpić. Zajednica koncem 2009. nema zaposlenih, a tri sezonska vatrogasca bila su zaposlena u razdoblju od lipnja do rujna 2009.

### Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 07/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun prihoda i rashoda, Skraćeni račun prihoda i rashoda, te Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.614.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.251.878,00 kn, što je za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	510.000,00	540.102,00	105,9	43,1
2.	Prihodi od imovine	0,00	776,00	-	0,1
3.	Prihodi od donacija	980.000,00	711.000,00	72,6	56,8
4.	Višak prihoda	124.381,00	0,00	-	-
Ukupno		1.614.381,00	1.251.878,00	77,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija i prihode po posebnim propisima. Prihodi od donacija odnose se na prihode iz proračuna Osnivača u iznosu 660.000,00 kn i na prihode od županijske vatrogasne zajednice u iznosu 51.000,00 kn. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 540.102,00 kn se najvećim dijelom odnose na sredstva javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 528.403,00 kn.

Manje od plana ostvareni su prihodi od donacija i to za 269.000,00 kn jer Osnivač nije doznačio planirana sredstva za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma i dio sredstava za redovno poslovanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.614.381,00 kn, a izvršeni su u iznosu 786.390,00 kn, što je za 827.991,00 kn ili 51,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	120.000,00	71.454,00	59,5	9,1
2.	Materijalni rashodi	52.000,00	35.727,00	68,7	4,5
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	21.000,00	17.442,00	83,1	2,2
2.2.	Rashodi za usluge	16.800,00	13.202,00	78,6	1,6
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	12.300,00	3.747,00	30,5	0,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.900,00	1.336,00	70,3	0,2
3.	Financijski rashodi	0,00	1.467,00	-	0,2
4.	Donacije	1.442.381,00	677.742,00	47,0	86,2
Ukupno		1.614.381,00	786.390,00	48,7	100,0
Višak prihoda		-	465.488,00	-	-

Višak prihoda za 2009. iznosi 465.488,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživ višak prihoda u narednom razdoblju (sredstva od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma). Višak prihoda utrošen je (polovinom 2010.) za nabavu auto cisterne za potrebe javne vatrogasne postrojbe Osnivača.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za donacije i odnose se na prijenose sredstava, za redovnu djelatnost, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 331.445,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima 267.437,00 kn, te za nadogradnju vatrogasnog doma i nabavu zaštitne opreme jednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu 78.860,00 kn.

Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za donacije za 764.639,00 kn (izrada projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma i nabava auto cisterne prenijeti su u 2010.) i rashodi za zaposlene za 48.546,00 kn (tijekom 2009. zaposlena su tri sezonska vatrogasaca, a bilo je planirano šest vatrogasaca).

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 622.680,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	142.192,00	622.680,00	437,9
1.1.	Novčana sredstva i depoziti	124.192,00	622.680,00	501,4
1.2.	Dani zajmovi	18.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	142.192,00	622.680,00	437,9
2.	Obveze	0,00	15.000,00	-
3.	Vlastiti izvori	142.192,00	607.680,00	427,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	142.192,00	622.680,00	437,9

Koncem 2009. povećana je vrijednost financijske imovine (novčana sredstva) u odnosu na početak godine za 480.488,00 kn ili 337,9% (sredstva su tijekom 2010. utrošena za nabavu auto cisterne). Obveze iskazane koncem 2009. odnose se na obveze prema javnoj vatrogasnoj postrojbi i podmirene su početkom 2010.



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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 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 primjenjeni 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 dokumentacija u vezi obračuna plaća, obračuna ugovora o djelu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o evidentiranju imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, te o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza.

## 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 planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Planiranje

- 1.1. Zajednica je za 2009. planirala prihode i rashode u iznosu 1.614.381,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.251.878,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 786.390,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 465.488,00 kn. Prihodi su ostvareni za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana. Najznačajnije odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda je kod prihoda od donacija koji su ostvareni manje od plana za 269.000,00 kn ili 27,4%. Rashodi su izvršeni za 827.991,00 kn ili 51,3% manje od plana. Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za donacije i to za 764.639,00 kn ili 53,0%, rashodi za zaposlene za 48.546,00 ili 40,5%, te materijalni rashodi za 16.273,00 kn ili 31,3%. Izmjene plana nisu donesene.

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

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim, pristupiti izradi izmjena plana.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 238.387,00 kn. Prema obračunu javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj ukupna potraživanja Zajednice za 2009. iznosila su 612.047,00 kn. Tijekom 2009. naplaćena su potraživanja u iznosu 373.660,00 kn (naplaćena su i potraživanja za 2008. u iznosu 154.743,00 kn), te potraživanja Zajednice koncem 2009. iznose 238.387,00 kn. Navedeno 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. Navedena potraživanja su naplaćena tijekom 2010.

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza na koncu 2009. nije obavljen.

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

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma iskazati u poslovnim knjigama, te imenovati komisiju koja će obaviti popis imovine i obveza.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 1.614.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.251.878,00 kn, što je za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana.

Zajednica ostvaruje prihode od udjela u premijama osiguranja društava za osiguranje na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu. Tijekom 2009. spomenuti prihodi ostvareni su u iznosu 11.699,00 kn.

Društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0% od premije osiguranja od požara, od čega 40,0% uplaćuju na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina.

Zajednica nije zatražila izvješće od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice, te stoga nema podataka o nenaplaćenim potraživanjima s tog osnova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja od udjela u premijama osiguranja, te svih zakonskih raspoloživih mjera naplate.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će od društava za osiguranje zatražiti izvješće o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od udjela u premijama osiguranja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Zajednica je za 2009. planirala prihode i rashode u iznosu 1.614.381,00 kn. Prihodi su ostvareni za 362.503,00 kn ili 22,5% manje od plana, a rashodi su izvršeni za 827.991,00 kn ili 51,3% manje od plana. Najznačajnije odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda je kod prihoda od donacija za 269.000,00 kn, te kod rashoda za donacije koji su izvršeni manje od plana za 764.639,00 kn. Izmjene plana nisu donesene. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 238.387,00 kn. Popis imovine i obveza na koncu 2009. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od udjela u premijama osiguranja ostvareni su u iznosu 11.699,00 kn, a Zajednica nije poduzela mjere za utvrđivanje nenaplaćenih potraživanja, te mjere za naplatu potraživanja. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca na području grada Senja. Osnivač Zajednice je grad Senj. U Zajednicu su udružena tri dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba u kojima je prema matičnoj evidenciji članstva u 2009. bilo 113 članova. Zajednica koncem 2009. nema zaposlenih, a tri sezonska vatrogasca bila su zaposlena u razdoblju od lipnja do rujna 2009. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu s propisima. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima prihodi su ostvareni u iznosu 1.251.878,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 786.390,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 465.488,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija (dobivene od Osnivača i županijske vatrogasne zajednice) u iznosu 711.000,00 kn koji čine 56,8% i prihodi po posebnim propisima (najevćim dijelom odnose se na udio u naknadi za korištenje opće korisnih funkcija šuma) u iznosu 540.102,00 kn koji čine 43,1% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Zajednica koncem 2009. nema iskazanih potraživanja, iako su potraživanja od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma iznosila 238.387,00 kn koja su naplaćena tijekom 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za donacije (transferi dobrovoljnim vatrogasnim društvima i javnoj vatrogasnoj postrojbi) u iznosu 677.742,00 kn ili 86,2% ukupnih rashoda. Koncem 2009. obveze iznose 15.000,00 kn i podmirene su početkom 2010. Tijekom 2009. nisu izvršeni rashodi koji podliježu provođenju postupaka javne nabave s obzirom da su nabavljene robe i usluge vrijednosti do 20.000,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te naplatu prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.