



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE VELIKA

Požega, prosinac 2009.
S A D R Ź A J

I.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	7
3.6.	Pozajmljivanje i zaduživanje	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	8
5.	PRIHODI	8
5.1.	Prihodi od članarina i doprinosa	9
5.1.1.	Prihodi od boravišne pristojbe	9
5.1.2.	Prihodi od turističke članarine	9
5.2.	Prihodi od donacija - iz proračuna	10
5.3.	Drugi prihodi	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Materijalni rashodi	11
6.2.	Donacije	12
7.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/09-01/14
Urbroj: 613-13-09-6

Požega, 22. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE VELIKA ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. studenoga do 22. prosinca 2009.

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

Ciljevi revizije bili su:

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

I. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje turističkih zajednica uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 30/94 i 152/08),
 - Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 35/95 - pročišćeni tekst, 42/95, 52/95, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07, 152/08 i 59/09),
 - Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (35/95 - pročišćeni tekst, 52/95 i 152/08),
 - Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
 - Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
 - Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
 - Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
 - Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za građane koji pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
 - Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 134/98, 23/99, 138/99, 98/00, 9/03 i 136/05),
 - Pravilnik o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09),
 - Pravilnik o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98, 78/99, 127/07 i 88/08),
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Osnivač Turističke zajednice je općina Velika, sa sjedištem u Velikoj, Trg Svetog Augustina bb. Turistička zajednica je osnovana Odlukom Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 20. listopada 1994. prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Matični broj je 1189875, a šifra djelatnosti 91110. Turistička zajednica je pravna osoba upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma s danom 13. ožujka 1995. pod upisnim brojem 108, list broj 138, stranica A.

Turistička zajednica je pravna osoba, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području općine Velika. Zajednicom upravljaju svi njezini članovi i njihova se prava utvrđuju prema visini udjela članova u prihodima Zajednice i njihovom značaju za ukupni razvoj turizma. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Od općih akata doneseni su Statut i Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice. Statut je donijela Skupština u listopadu 1994.

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

Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, koju čine predstavnici pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice s područja općine Velika. Skupština donosi Statut, bira i razrješava predsjednika, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, financijski plan i financijsko izvješće, imenuje i razrješava počasne članove, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, bira predstavnike zajednice u skupštinu Turističke zajednice županije, donosi poslovnik o radu, prihvaća godišnja izvješća i odlučuje o drugim pitanjima predviđenim propisima i statutom. Mandat članova Skupštine traje četiri godine. Redovna sjednica održava se jednom godišnje.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje ima predsjednika i osam članova. Skupština bira šest članova Turističkog vijeća, a dva delegira Poglavarstvo općine Velika. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Turističkog vijeća. Mandat članova Turističkog vijeća traje četiri godine.

Turističko vijeće provodi odluke Skupštine, predlaže osnovne smjernice, godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, odlučuje o korištenju sredstava za izgradnju, obnovu i nabavu poslovnog prostora u skladu s financijskim planom i obavlja druge poslove u okviru djelokruga.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice i ima tri člana. Dva člana bira Skupština, a jedan član je predstavnik poglavarstva općine Velika. Mandat članova traje četiri godine. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje te raspolaganje sredstvima i izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru nadzorni odbor najmanje jednom godišnje podnosi pismeno izvješće Skupštini i Turističkom vijeću. Za 2008 nije predočeno pismeno izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru. Tijekom 2008. predsjednik nadzornog odbora bio je Stipo Barišić.

Predsjednik Turističke zajednice je Stanko Raguž, koji je imenovan na sjednici Skupštine održane u siječnju 2007.

Turistička zajednica nema ustrojen Turistički ured. Tijekom 2008. Turistička zajednica nije imala zaposlenika, a od siječnja 2009. na određeno vrijeme (do konca 2009.) zaposlena su dva zaposlenika. Plaće i naknade troškova zaposlenika financira Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske prema Projektu socijalnog i gospodarskog oporavka za provedbu potprojekta Socijalna uključenost ranjivih skupina općine Velika u kulturno-turističke aktivnosti.

Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora iz siječnja 2007.

Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojemu pripada općina i stvaranje uvjeta za njezino gospodarsko korištenje, poticanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost na što obuhvatnije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane i smještaja, suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama radi razvoja turizma i promidžbe u okviru sveobuhvatne politike razvoja općine, organiziranje kulturnih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi, poticanje zaštite, održavanje i obnove kulturno povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara od interesa za turizam i njihovo uključivanje u turističku ponudu, organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđenje okružja i zaštite čovjekova okoliša, te obavlja i druge poslove od interesa za promicanje turizma na području općine.

Do obavljanja revizije (studeni 2009.) statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U tijeku su aktivnosti oko izrade novog statuta, te ishodovanja prethodne suglasnosti na statut kod Ministarstva turizma. Prema odredbi članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama spomenutog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu (24. prosinac 2008.)

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje provođenje aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turistička zajednica je prema Planu i programu rada za 2008. sudjelovala u raznim aktivnostima. Od organizacije proslave blagdana Svetog Vinka, Veličke smotre folkloru Čuvajmo običaje stare, sudjelovanje u organizaciji Papučkih jaglaca, sudjelovanje u akciji Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku – sadnja cvijeća i postavljanje koševa za smeće, promidžba Velike kao turističkog središta, suradnja s turističkim zajednicama iz cijele Hrvatske i sudjelovanje na njihovim manifestacijama, te druge aktivnosti.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Turističke zajednice je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i drugim provedbenim propisima.

3.1. Program rada i financijski plan

Turistička zajednica za svaku poslovnu godinu utvrđuje program rada i financijski plan. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Turističko vijeće donijelo je u siječnju 2008., te dostavilo Skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2008. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Skupštini Turističke zajednice u propisanom roku.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je vrijedio u vrijeme donošenja programa rada i financijskog plana, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću poslovnu godinu, podnosi turističko vijeće skupštini turističke zajednice, do kraja mjeseca studenog tekuće godine.

Odredbama članka 61. novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu u prosincu 2008., propisano je da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u propisnim rokovima prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Program rada i godišnji financijski plan Turističke zajednice sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 230.000,00 kn, a rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Program rada sadrži organizacijske, promotivne i informativne aktivnosti. Najznačajnije aktivnosti predviđene tijekom 2008. bile su planirane na promidžbi Velike kao turističkog središta (izrada i tiskanje prospekata, razglednica i drugo) u iznosu 30.000,00 kn, organizaciju smotre folkloru 20.000,00 kn, organizaciju proslave Svetog Vinka 15.000,00 kn, suradnja s drugim turističkim zajednicama i sudjelovanje na njihovim manifestacijama 8.000,00 kn, te druge aktivnosti 7.000,00 kn.

Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Turističke zajednice izvješće o radu za 2008., o čemu je održana rasprava na skupštini održanoj u ožujku 2009.

Korištenje sredstava od boravišne pristojbe za 2008. nije bilo posebno planirano. Odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do prosinca 2008. predviđeno je da se godišnji program korištenja sredstava od boravišne pristojbe prihvaća i provodi uz pribavljeno mišljenje gradskog poglavarstva. Odredbama članka 2. novog Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišna pristojba je prihod turističkih zajednica, a turističke zajednice boravišnu pristojbu koriste za izvršavanje svojih zadaća i za svoje poslovanje u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

3.2. Poslovne knjige

Turistička zajednica vodi poslovne knjige propisane Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Osim glavne knjige i dnevnika, vodi se knjiga ulaznih računa, blagajne, evidencija putnih naloga, te danih pozajmica i primljenih zajmova.

Knjigovodstvene isprave kontrolirala je i potpisala ovlaštene osobe u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis.

3.3. Financijski izvještaji

Turistička zajednica je za 2008. sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Sastavljeni su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijsko izvješće za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini na usvajanje. Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Turističke zajednice izvješće o radu za 2008., o čemu je održana rasprava na skupštini održanoj u ožujku 2009.

U skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, a prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine. Odredbom članka 19. Statuta Turističke zajednice propisano je da Skupština između ostalog donosi financijski plan i godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice.

Ukupna vrijednost imovine iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iznosila je 152.674,00 kn, a sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 143.461,00 kn, danih zajmova 6.350,00 kn, drugih potraživanja 5.900,00 kn, rashoda budućih razdoblja 4.862,00 kn, te ispravka vrijednosti potraživanja 7.899,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 152.674,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 137.077,00 kn i obveze u iznosu 15.597,00 kn. Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima.

Prihodi za 2008. planirani su financijskim planom u iznosu 230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 225.420,00 kn, što je za 4.580,00 kn ili 2,0% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, što je za 16.266,00 kn ili 20,3% više od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iznosio je 129.154,00 kn ili 57,3% u odnosu na ostvarene prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 7.923,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 137.077,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis donesena je u prosincu 2008. Popisana je cjelokupna imovina i obveze, te je po obavljenom popisu sastavljen zapisnik o popisu. Zakonski predstavnik je prihvatio zapisnik povjerenstava za popis, prema kojemu stanja utvrđena popisom odgovaraju knjigovodstvenom stanju.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 5.900,00 kn, a odnose se na potraživanje za dani predujam u iznosu 5.670,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 230,00 kn.

Potraživanja na dan 1. siječnja 2008. bila su iskazana u iznosu 5.900,00 kn, koliko je i stanje koncem 2008.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2008. iskazan je u iznosu 7.899,00 kn, a odnosi se na ispravak potraživanja za dani predujam u iznosu 5.670,00 kn i druga nespomenuta potraživanja 229,00 kn, te na iskazanu danu pozajmicu u iznosu 2.000,00 kn.

Evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja obavljeno je na temelju odluka predsjednika Turističke zajednice. Za dani predujam u iznosu 5.670,00 kn navodi se da je račun izgubljen, a plaćanje je izvršeno u 2006. za nabavu robe za reprezentaciju, te je obrazložen utrošak reprezentacije. U odlukama predsjednika navodi se da je za otpis potraživanja (isknjiženje potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja) potrebno donijeti odluku od strane Turističkog vijeća, što do dana obavljanja revizije (studen 2009.) nije učinjeno.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 15.597,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2009.) obveze koje se odnose na 2008. podmirene su u iznosu 10.735,00 kn, a nije podmireno 4.862,00 kn.

Obveze početkom 2008. bile su iskazane u iznosu 610,00 kn.

3.6. Pozajmljivanje i zaduživanje

Tijekom 2008. Turistička zajednica je pozajmljivala sredstva i zaduživala se.

Početno stanje danih pozajmica bilo je iskazano u iznosu 5.350,00 kn. Tijekom 2008. pozajmljeno je 1.000,00 kn, te je koncem 2008. stanje danih pozajmica iskazano u iznosu 6.350,00 kn. Pozajmljivanje sredstava u iznosu 5.350,00 kn izvršeno je prethodnih godina (2003. i 2007.) udruzi - kulturno umjetničkom društvu s područja općine Velika. Za pozajmljena sredstva nisu zaključeni ugovori o pozajmicama. Sredstva su doznačena udruzi na temelju tri zahtjeva za doznakom sredstava za održanje tekuće likvidnosti. Koncem 2008. udruga je uputila zamolbu Turističkoj zajednici za preimenovanjem pozajmica u iznosu 5.350,00 kn u donacije i obrazložila utrošak sredstava. Sredstva u iznosu 1.250,00 kn korištena su za postavljanje koreografije plesa Splitske igre, za postavljanje koreografije plesa Ražanca korišteno je 2.100,00 kn i za postavljanje koreografije plesa Međimurja 2.000,00 kn. Do obavljanja revizije (studen 2009.) Turističko vijeće nije donijelo odluke o otpisu spomenutih potraživanja za pozajmice u iznosu 5.350,00 kn. Prema odredbama članka 25. Statuta, Turističko vijeće upravlja imovinom Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta.

U prosincu 2008. zaključen je ugovor o pozajmici s udrugom (kulturno umjetničko društvo) u iznosu 1.000,00 kn. Pozajmica je ugovorena beskamatno, a rok povrata ugovoren je prema mogućnostima poslovanja.

Pozajmica je vraćena u svibnju 2009. Odluka o pozajmljivanju sredstava donesena je na sjednici Turističkog vijeća održanoj u siječnju 2008. Prema odredbama članka 25. Statuta, Turističko vijeće upravlja imovinom Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta.

Turistička zajednica kratkoročno se zaduživala tijekom 2008. Početkom i koncem 2008. nije bilo nepodmirenih obveza za zajmove. Turistička zajednica je u travnju i svibnju 2008. zaključila dva ugovora o zajmu s udrugom (kulturno umjetničko društvo). Prvi ugovor zaključen je za zajam u iznosu 3.200,00 kn, a drugi u iznosu 7.000,00 kn. Zajmovi su ugovoreni beskamratno, a povrati su ugovoreni prema mogućnostima poslovanja. Prvi zajam u iznosu 3.200,00 kn vraćen je u listopadu 2008., a drugi zajam u iznosu 7.000,00 kn vraćen je u prosincu 2008. Koncem 2008. nije bilo nepodmirenih obveza za spomenute zajmove. Odluke o zaduživanju nisu bile donesene.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstva početkom 2008. iznosilo je 5.182,78 kn, a koncem 2008. iznosilo je 143.461,14 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu. Koncem 2008. u blagajni nije bilo sredstava. Iskazano stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama istovjetno je stanju iskazanom u financijskim izvještajima te stanju utvrđenom popisom na dan 31. prosinca 2008.

Promet preko blagajne u 2008. iznosio je 8.115,20 kn. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 230.120,00 kn, a ostvareni u iznosu 225.420,00 kn, što je za 4.700,00 kn ili 2,0% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i doprinosa	25.000,00	24.115,00	96,5	10,7
1.1.	Prihodi od boravišne pristojbe	13.000,00	12.889,00	99,1	5,7
1.2.	Prihodi od turističke članarine	12.000,00	11.226,00	93,6	5,0
2.	Prihodi od donacija - iz proračuna	205.000,00	201.208,00	98,2	89,3
3.	Drugi prihodi	120,00	97,00	80,8	-
Ukupni prihodi		230.120,00	225.420,00	98,0	100,0

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih vrijednosti. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi iz proračuna u iznosu 201.208,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 89,3%. Potom slijede prihodi od članarina i doprinosa u iznosu 24.115,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 10,7%.

Ostvareni višak prihoda za 2008. u iznosu 129.154,00 kn prenosi se u slijedeću godinu i koristiti za poslovanje prema planu i programu.

5.1. Prihodi od članarina i doprinosa

Prihodi od članarina i doprinosa planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.115,00 kn, što je za 885,00 kn manje od plana. Odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 12.889,00 kn i prihode od turističke članarine u iznosu 11.226,00 kn.

5.1.1. Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe planirani su u iznosu 13.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.889,00 kn, što je za 111,00 kn ili 0,9% manje od plana.

Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišnu pristojbu plaćaju građani koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra turizma utvrđuje Vlada Republike Hrvatske u prvoj polovini tekuće godine za slijedeću godinu. Boravišna pristojba je prihod Turističke zajednice, a prikupljena sredstva raspoređuju se: 65% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, 10% sredstava turističkoj zajednici županije, a 25% Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sredstva koja su doznačena turističkoj zajednici 30% turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana, a od preostalih 35% sredstava, 20% turistička zajednica raspolaže za svoje potrebe, a 80% sredstava raspolaže za potrebe turističkog mjesta. Nadzor nad naplatom boravišne pristojbe obavlja Turistička inspekcija.

Na području Turističke zajednice ima dva obveznika plaćanja boravišne pristojbe. Za naplatu boravišne pristojbe turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista za područje općine, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Sredstva od boravišne pristojbe u iznosu 10.312,00 kn, a koja se odnose na sredstva za potrebe turističkog mjesta, kako je propisano odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, nisu posebno planirana godišnjim programom korištenja. Njihovo korištenje planirano je financijskim planom i programom rada s namjenom za uređenje Općine.

5.1.2. Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine planirani su u iznosu 12.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.226,00 kn, što je za 774,00 kn ili 6,4% manje od plana.

Prihodi su ostvareni na temelju odredbi članka 10. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojem pravna ili fizička osoba koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljske, turističke i s turizmom neposredno povezane djelatnosti, dužan je plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom. Osnovica za obračun članarine pravnoj i fizičkoj osobi je ukupni prihod ostvaren djelatnostima prema odredbama članka 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Članarina se uplaćuje na prijelazni račun do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, a poslovne evidencije obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava uz 3,0% naknade od naplaćene članarine. Prikupljena članarina raspoređuje se na slijedeći način: 65,0% sredstava Turističkoj zajednici grada, 10,0% sredstava Turističkoj zajednici županije i 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sredstva od članarina turistička zajednica grada raspolaže na način da 80,0% sredstava koristi za turističke potrebe mjesta i 20,0% za svoje potrebe prema odredbama članka 18. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

5.2. Prihodi od donacija - iz proračuna

Prihodi od donacija - iz proračuna planirani su u iznosu 205.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.208,00 kn, što je za 3.792,00 kn ili 1,8% manje od plana. Odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna u iznosu 14.000,00 kn, općinskog proračuna 50.000,00 kn, ministarstva turizma u iznosu 40.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 97.208,00 kn.

Sredstva doznačena iz županijskog proračuna odnose se na pomoć u realizaciji smotre folkloru Čuvajmo običaje zavičaja i za ekološko-edukativnu akciju Volim Hrvatsku.

Sredstva doznačena iz općinskog proračuna odnose se na sredstva za redovito poslovanje i aktivnosti Turističke zajednice, a izvješće o aktivnostima i utrošku sredstava dostavlja se općini Velika na kraju godine.

Ministarstvo turizma doznačilo je bespovratna sredstva na temelju javnog poziva od travanja 2008. za Obnovu mlina vodeničara koji se nalazi u općini Velika. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom, a Turistička zajednica dostavila je Ministarstvu izvješće o utrošku sredstava.

Sredstva doznačena iz Ministarstva regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva, odnose se na sredstva Svjetske banke za Projekt socijalna uključenost ranjivih skupina općine Velika u kulturno-turističke aktivnosti. Darovni ugovor zaključen je u listopadu 2008. u iznosu 194.415,91 kn, a sredstva se doznačuju u obrocima, odnosno prema pismenim i financijskim izvještajima. Predujam u iznosu 97.207,96 kn ili 50% ugovorenog iznosa doznačen je u studenom 2008. Drugi obrok ili 30% predviđenog proračuna doznačit će se kada se iskoristi najmanje 70% iznosa predujma, a posljednji obrok isplatit će se kada konačni izvještaj bude odobren od strane darovatelja u okviru ugovorenog iznosa. Koncem 2008. na žiro računu nalaze se sredstva u iznosu 97.207,96 kn koja su doznačena za navedeni Projekt. Turistička zajednica je tijekom 2009. dostavljala izvješća o provedenim aktivnostima.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97,00 kn i odnose se na prihode od kamata na sredstva na žiro računu.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, što je za 16.266,00 kn ili 20,3% više od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršeno u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	60.000,00	87.380,00	145,6	90,8
2.	Financijski rashodi	0,00	774,00	-	0,8
3.	Donacije	20.000,00	7.493,00	37,5	7,8
4.	Drugi rashodi	0,00	619,00	-	0,6
Ukupni rashodi		80.000,00	96.266,00	120,3	100,0
Višak prihoda			129.154,00		

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 225.420,00 kn, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, te je višak prihoda ostvaren u iznosu 129.154,00 kn. Ostvareni višak prihoda sudjeluje s 57,3 % u ukupnim приходima i prenesen je u sljedeće razdoblje.

Rashodi su izvršeni više od planiranih u iznosu 16.266,00 kn ili 20,3%, a nisu planirani financijski i drugi rashodi u iznosu 1.393,00 kn.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 87.380,00 kn ili 90,8% ukupno izvršenih rashoda.

Sredstva koja su ostvarena od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošena su namjenski u skladu sa zakonskim odredbama, a prema programu i financijskom planu Turističke zajednice.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 60.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 87.380,00 kn, što je za 17.380,00 kn ili 45,6% više od plana. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 43.908,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 27.682,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 7.982,00 kn, usluge knjigovodstva u iznosu 7.320,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 488,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 43.908,00 kn, a odnose se na konzumaciju jela i pića za manifestacije koje su organizirane prema planu i programu Turističke zajednice.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 27.682,00 kn, a odnose se izradu promotivnih prospekata, web stranice, te izradu projekta za natječaje u Ministarstvu turizma.

Rashodi za knjigovodstvene usluge izvršeni su u iznosu 7.320,00 kn, a odnose se na usluge knjigovodstvenog servisa.

6.2. Donacije

Donacije su planirane u iznosu 20.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.493,00 kn što je za 12.507,00 kn ili 62,5% manje od plana. Odnose se na sponzorstvo za mažoretkinje i planinarsko društvo, te tiskanje majica za zbor osnovne škole, a izvršene su na temelju zamolbi.

7. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turističku zajednicu osnovala je općina Velika u listopadu 1994. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma s danom 13. ožujka 1995. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području općine Velika, čija prava se utvrđuju prema visini udjela u prihodima i značaju za ukupni razvoj turizma. Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Turistička zajednica je prema Planu i programu rada za 2008. sudjelovala u različitim aktivnostima. Od organizacije proslave blagdana Svetog Vinka, Veličke smotre folkloru Čuvajmo običaje stare, sudjelovanje u organizaciji Papučkih jaglaca, sudjelovanje u akciji Hrvatske turističke zajednice Volim Hrvatsku – sadnja cvijeća i postavljanje koševa za smeće, promidžba Velike kao turističkog središta, suradnja s turističkim zajednicama iz cijele Hrvatske i sudjelovanje na njihovim manifestacijama, te druge aktivnosti.

Turistička zajednica nema ustrojen Turistički ured. Tijekom 2008. Turistička zajednica nije imala zaposlenika, a od siječnja 2009. na određeno vrijeme (do konca 2009.) zaposlena su dva zaposlenika. Plaće i naknade troškova zaposlenika financira Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske prema Projektu socijalnog i gospodarskog oporavka za provedbu potprojekta Socijalna uključenost ranjivih skupina općine Velika u kulturno-turističke aktivnosti. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora iz siječnja 2007.

Od općih akata doneseni su Statut i Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice. Statut je donijela Skupština u listopadu 1994. Do obavljanja revizije (studen 2009.) statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U tijeku su aktivnosti oko izrade novog statuta, te ishodovanja prethodne suglasnosti na statut kod Ministarstva turizma. Prema odredbi članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama spomenutog Zakona u roku od 10 mjeseci od njegovog stupanja na snagu (24. prosinca 2008.)

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje provođenje aktivnosti oko usklađenja akata i ustrojstva prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izrađena radna verzija statuta, koji će nakon usvajanja na skupštini biti poslan na suglasnost u Ministarstvo turizma.*

Program rada i financijski plan

- 2.1. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Turističko vijeće donijelo je u siječnju 2008., te dostavilo Skupštini na usvajanje. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2008. usvojila godišnji program rada i financijski plan za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Skupštini Turističke zajednice u propisanom roku.

Prema odredbama članka 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je vrijedio u vrijeme donošenja programa rada i financijskog plana, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću poslovnu godinu, podnosi turističko vijeće skupštini turističke zajednice, do kraja mjeseca studenog tekuće godine.

Odredbama članka 61. novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu u prosincu 2008., propisano je da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana u propisnim rokovima prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poštivati propisane rokove kod donošenja programa rada i financijskog plana.*

Financijski izvještaji

- 3.1. Turistička zajednica je za 2008. sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Sastavljeni su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijsko izvješće za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini na usvajanje. Turističko vijeće podnijelo je Skupštini Turističke zajednice izvješće o radu za 2008., o čemu je održana rasprava na skupštini održanoj u ožujku 2009.

U skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, a prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine. Odredbom članka 19. Statuta Turističke zajednice propisano je da Skupština između ostalog donosi financijski plan i godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta Turističke zajednice.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će godišnje financijsko izvješće donositi na propisani način.*

Turistička zajednica je obavila planirane poslove i zadaće, u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, što je bila obveza do listopada 2009. Program rada i financijski plan nije donesen u propisanim rokovima, a godišnje financijsko izvješće nije doneseno na propisan način. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 225.420,00 kn, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 96.266,00 kn, te je višak prihoda ostvaren u iznosu 129.154,00 kn. Ostvareni višak prihoda sudjeluje s 57,3% u ukupnim приходima i prenesen je u sljedeće razdoblje. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi iz proračuna u iznosu 201.208,00 kn ili 89,3% ukupnih prihoda, a najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 87.380,00 kn ili 90,8% ukupno izvršenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješnost poslovanja Turističke zajednice.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Turističke zajednice općine Velika za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Statut i drugi opći akti, te ustrojstvo Turističke zajednice nisu usklađeni prema odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, što je bila obveza do listopada 2009. (točka 1.1. Nalaza).
 - Program rada i financijski plan za 2008. nije donesen u propisanim rokovima. Turističko vijeće nije podnijelo prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za 2008. Skupštini Turističke zajednice u propisanom roku (točka 2.1. Nalaza).
 - Godišnje financijsko izvješće za 2008. nije doneseno na propisan način. Financijsko izvješće za 2008. Turističko vijeće nije podnijelo Skupštini na usvajanje do kraja veljače tekuće godine. Skupština nije raspravljala o financijskom izvješću za 2008. (točka 3.1. Nalaza).