



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 umanjnjem 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.