



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.