



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VUKOVARA

Vinkovci, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-06/18
URBROJ: 613-18-11-7

Vinkovci, 28. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VUKOVARA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Vukovara (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. listopada do 28. studenoga 2011.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Upisana je 13. studenoga 1995. u svojstvu pravne osobe u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma pod rednim brojem 284. Sjedište Turističke zajednice je u Vukovaru, Josipa Jurja Strossmayera 15. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju po djelatnostima, šifra djelatnosti je 9411 – djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca, a matični broj je 1416383. Turistička zajednica je osnovana za područje grada Vukovara. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11 i 89/11) grad Vukovar je razvrstan u A razred.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te odredbi članka 11. Statuta djelatnost Turističke zajednice je, među ostalim, promoviranje turističke destinacije na razini grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom.

Osnovni izvor sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice je turistička članarina u skladu odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) i primljene donacije.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine članovi i predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine turističke zajednice i čine ga predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo skupštine koje ima tri člana.

Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor turističkog ureda. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Željko Sabo, a direktor turističkog ureda Jasna Babić. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i predsjednik turističkog vijeća i predsjednik skupštine.

Do srpnja 2010. vrijedio je statut iz 1998. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma iz 2009., statut Turističke zajednice donesen je 19. srpnja 2010. za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma i koji je objavljen u službenom glasilu. U srpnju 2010. skupština je usvojila poslovnik o radu, te su donesene odluke o imenovanju članova nadzornog odbora i turističkog vijeća.

Tijekom 2010. Turistička zajednica je imala tri zaposlenika na neodređeno radno vrijeme.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2010. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Financijskom planu i Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.081.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 964.515,00 kn, što je za 116.485,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	500.000,00	478.490,00	95,7	49,6
2.	Prihodi od imovine	1.000,00	97,00	9,7	0,1
3.	Prihodi od donacija	580.000,00	485.908,00	83,8	50,2
4.	Drugi prihodi	-	20,00	-	0,1
	Ukupno	1.081.000,00	964.515,00	89,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 485.908,00 kn ili 50,2%, slijede prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 478.490,00 kn ili 49,6%, te prihodi od financijske imovine i drugi prihodi u iznosu 117,00 kn ili 0,2%.

Prihodi od donacija odnose se na primljena sredstva iz proračuna grada Vukovara u iznosu 403.729,00 kn, Turističke zajednice grada Zagreba 50.000,00 kn i Turističke zajednice Županije 32.179,00 kn. Donacije su primljene za financiranje manifestacija: Vinkovo na Vučedolu, Bal pod maskama, Izbor najklinaca Vukovarsko-srijemske županije, Prvosvibanjski izlet u Adici, Živjeti s Dunavom, Ljeto u Vukovaru, edukaciju zaposlenika, nabavu suvenira, nastupe na sajmovima i radionicama u Hrvatskoj i inozemstvu, nabavu promidžbenog materijala i drugo. Sredstva su utrošena su u skladu s namjenom.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 419.929,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 58.561,00 kn. Poslove evidencije, obračun i naplatu turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe po ostvarenom noćenju. Tijekom 2010. grad Vukovar je posjetilo 7 490 turista, koji su ostvarili 17 431 noćenja.

Prema podacima iz Financijskog plana i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.081.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 833.753,00 kn, što je za 247.247,00 kn ili 22,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	315.000,00	314.289,00	99,8	37,7
2.	Materijalni rashodi	735.750,00	490.083,00	66,6	58,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	61.750,00	61.638,00	99,8	7,4
2.2.	Rashodi za usluge	615.000,00	375.831,00	61,1	45,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	39.000,00	35.387,00	90,7	4,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	20.000,00	17.227,00	86,1	2,1
3.	Rashodi amortizacije	5.000,00	4.601,00	92,0	0,6
4.	Financijski rashodi	5.500,00	5.330,00	96,9	0,6
5.	Donacije	3.000,00	2.700,00	90,0	0,3
6.	Drugi rashodi	16.750,00	16.750,00	100,0	2,0
	Ukupno	1.081.000,00	833.753,00	77,1	100,0
	Višak prihoda		130.762,00		

Ostvaren je višak prihoda u iznosu 130.762,00 kn kojim je pokriven manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.179,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 100.583,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 490.083,00 kn ili 58,8% i zaposlene u iznosu 314.289,00 kn ili 37,7%. Rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 29.381,00 kn i imaju udjel 3,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 813.196,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	32.883,00	36.053,00	109,6
2.	Financijska imovina	646.998,00	777.143,00	120,1
2.1.	Novčana sredstva	31.356,00	44.277,00	141,2
2.2.	Potraživanja	615.642,00	732.866,00	119,0
	Ukupno imovina	679.881,00	813.196,00	119,6
3.	Obveze	104.248,00	38.447,00	36,9
3.1.	Obveze za zaposlene	21.626,00	20.137,00	93,1
3.2.	Obveze prema dobavljačima	82.622,00	18.310,00	22,2
4.	Odgođeno priznavanje prihoda	577.232,00	666.203,00	115,4
5.	Vlastiti izvori	-1.599,00	108.546,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	679.881,00	813.196,00	119,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 36.053,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.277,00 kn i potraživanja u iznosu 732.866,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za turističke članarine u iznosu 666.203,00 kn, od zaposlenih u iznosu 33.565,00 kn i druga potraživanja (iz ranijih godina) u iznosu 33.098,00 kn. Potraživanja za turističke članarine evidentirana su na temelju izvješća primljenog od Porezne uprave.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 20.137,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 18.310,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2011.) obveze su podmirene.

Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na obračunane prihode od turističke članarine (na temelju izvješća od Porezne uprave) u iznosu 666.203,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obračuna plaća, naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih ukloni, 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 naložio je ustrojiti i voditi jedinstveni popis turista, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je Turistička zajednica ustrojila i vodi jedinstveni popis turist, te da nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, te ostvarenje prihoda.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Turističke zajednice je donesen na sjednici skupštine 19. srpnja 2010. Na statut je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma, te je objavljen u službenom glasilu. U srpnju 2010. skupština je usvojila poslovnik o radu, te su donesene odluke o imenovanju članova nadzornog odbora i turističkog vijeća. Prema odredbama članka 80. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu početkom siječnja 2009., Turistička zajednica je bila dužna uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u roku od deset mjeseci od dana stupanja na snagu (listopad 2009.).

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2010. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te godišnje financijsko izvješće za 2010. Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština Turističke zajednice je bila dužna do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu, a prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnijeti skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor turističke zajednice nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Nadzor u 2010. nije obavljen i nisu podnesena pisana izvješća skupštini i turističkom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje internih akata, te donošenje godišnjeg obračuna i provođenje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonskim odredbama.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u najkraćem mogućem roku.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.081.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 964.515,00 kn, što je za 116.485,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 485.908,00 kn ili 50,2% i prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 478.490,00 kn ili 49,6%.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 419.929,00 kn i prihode od boravišne pristojbe u iznosu 58.561,00 kn. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Porezna uprava je dostavila Turističkoj zajednici izvješće o naplati prihoda od turističke članarine u 2010., te stanju potraživanja za turističku članarinu koncem 2010. Uplaćena turistička članarina prema evidencijama Turističke zajednice razlikuje od evidencije Porezne uprave za 24.405,00 kn, te je podatke potrebno uskladiti. Potraživanja za turističku članarinu koncem 2010. iznose 666.203,00 kn.

Turistička zajednica nije donijela zajednički program s gradom Vukovarom o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2010. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini, te predlaže u suradnji s Poreznom upravom poduzimati mjere u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za turističku članarinu. Državni ured za reviziju nalaže donijeti zajednički program s gradom Vukovarom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će postupiti u skladu s danim nalozima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U 2010. nadzorni odbor nije obavljao nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonskim odredbama. Turističko vijeće nije podnijelo skupštini prijedlog godišnjeg financijskog izvješće za 2010. Skupština nije donijela godišnje financijsko izvješće za 2010. (točka 1. Nalaza)
 - Turistička zajednica nije uskladila podatke s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini za 24.405,00 kn, te nije donijela zajednički program s gradom Vukovarom o korištenju sredstava boravišne pristojbe. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje grada Vukovar. 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. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Željko Sabo, a direktorica je Jasna Babić. U srpnju 2010. održana je sjednica skupštine Turističke zajednice na kojoj su doneseni statut Turističke zajednice (za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma), poslovnik o radu skupštine, te odluke o imenovanju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora. Prihodi su ostvareni u iznosu 964.515,00 kn, a rashodi u iznosu 833.753,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 130.762,00 kn kojim je pokriven manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.179,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 100.583,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi ostvareni od donacija u iznosu 485.908,00 kn, te članarina i članskih doprinosa u iznosu 478.490,00 kn, dok su vrijednosno značajniji rashodi izvršeni za materijalne rashode u iznosu 490.083,00 kn i zaposlene u iznosu 314.289,00 kn. U 2010. Turistička zajednica je iz ostvarenih prihoda provodila niz različitih manifestacija na promicanju Grada kao turističke destinacije (Ljeto u Vukovaru, doček Nove godine, Eko-etno sajam, Dan knjige u Vukovaru). Koncem 2010. potraživanja su iznosila 732.866,00 kn, od čega se na potraživanja za turističke članarine odnosi 666.203,00 kn. Koncem 2010. su iskazane obveze u iznosu 38.447,00 kn (odnose se na obveze za zaposlene i obveze prema dobavljačima), te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 666.203,00 kn (odnosi se na obračunane prihode od turističke članarine). Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na obavljanje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice, donošenje godišnjeg obračuna za 2010., usklađenje podataka s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini, te donošenje zajedničkog programa s gradom Vukovarom o korištenju sredstava od boravišne pristojbe, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.