



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ŽUPANJA

Vinkovci, prosinac 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
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-06/22
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 27. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ŽUPANJA 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 Županja (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 17. studenoga do 27. prosinca 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). U 2010. je upisana u Upisnik turističkih zajednica pod upisnim brojem 93 kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Županje koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica 1966. Sjedište Turističke zajednice je u Županji, Veliki kraj 66. Matični broj je 01235168 a šifra djelatnosti 9411. Osnovana je za područje grada Županja (dalje u tekstu: Grad), radi ostvarenja i promicanja turističkih znamenitosti i identiteta, podizanja kvalitete turističke ponude, promocije u zemlji i inozemstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima.

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

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, iz proračuna, te donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba.

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u veljači 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik grada Županje Davor Miličević.

Ustrojen je Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktor ureda je Mirko Bačić. Koncem 2010. u Turističkoj zajednici je bilo dva zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

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 732.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 730.647,00 kn, što je za 1.453,00 kn ili 0,2% 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	281.000,00	311.741,00	110,9	42,6
2.	Prihodi od financijske imovine	100,00	98,00	98,0	0,1
3.	Prihodi od donacija	436.000,00	381.980,00	87,6	52,3
4.	Drugi prihodi	15.000,00	36.828,00	245,5	5,0
	Ukupno	732.100,00	730.647,00	99,8	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 381.980,00 kn ili 52,3%, te članarina i članskih doprinosa u iznosu 311.741,00 kn ili 42,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 36.926,00 kn ili 5,1%.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 301.434,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 10.307,00 kn. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09). U 2010. na području Grada je bilo 59 kreveta za smještaj turista. Smještajne kapacitete ima jedna pravna i tri fizičke osobe. U 2010. je evidentirano 1 611 dolazaka gostiju koji su ostvarili 2 593 noćenja.

Prihodi od donacija odnose se na prihode od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 194.191,00 kn, te proračuna u iznosu 187.789,00 kn. Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba odnose se na doznačena sredstva drugih pravnih osoba (Sladorana Županija, Poljoprivredna zadruga Jankovci, Croatia osiguranje i drugi) u iznosu 77.827,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 69.864,00 kn, Turističke zajednice grada Zagreba u iznosu 30.000,00 kn i Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 16.500,00 kn. Prihodi iz proračuna ostvareni su iz gradskog proračuna u iznosu 131.600,00 kn, od Ministarstva poljoprivrede 25.000,00 kn, iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije 18.089,00 kn i od Ministarstva turizma 13.100,00 kn. Donacije su primljene za financiranje manifestacija: Šokačko sijelo, Kruh naš svagdašnji-žetva i vršidba u prošlosti, Cesta zlatne niti, edukaciju zaposlenika, nabavu suvenira, nastupe na sajmovima i radionicama u Hrvatskoj i inozemstvu, nabavu promidžbenog materijala i drugo. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom.

Prema podacima iskazanim u Financijskom planu i Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 732.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 730.383,00 kn, što je za 1.717,00 kn ili 0,2% 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	196.500,00	196.206,00	99,8	26,9
2.	Materijalni rashodi	512.800,00	511.826,00	99,8	70,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	60.000,00	59.957,00	99,9	8,2
2.2.	Rashodi za usluge	337.000,00	336.274,00	99,8	46,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	91.500,00	91.444,00	99,9	12,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	24.300,00	24.151,00	99,4	3,3
3.	Rashodi amortizacije	3.000,00	2.929,00	97,6	0,4
4.	Financijski rashodi	3.000,00	2.622,00	87,4	0,4
5.	Donacije	16.800,00	16.800,00	100,0	2,3
	Ukupno	732.100,00	730.383,00	99,8	100,0
	Višak prihoda		264,00		

Ostvaren je višak prihoda u iznosu 264,00 kn, koji s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 42.420,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 42.684,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 511.826,00 kn ili 70,0% i zaposlene u iznosu 196.206,00 kn ili 26,9%. Drugi rashodi: rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije iznose 22.351,00 kn i imaju udjel 3,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Prema izvješću o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2010., u okviru materijalnih rashoda i donacija izvršeni su rashodi za funkcionalni marketing (održavanja manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice, projekti, sponzorstva, promocije i drugo) u iznosu 462.841,00 kn i čine 63,4% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 196.169,00 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	18.928,00	19.647,00	103,8
2.	Financijska imovina	163.260,00	176.522,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	53.485,00	66.747,00	124,8
2.2.	Potraživanja	109.775,00	109.775,00	100,0
	Ukupno imovina	182.188,00	196.169,00	107,7
3.	Obveze	28.680,00	42.647,00	148,7
4.	Vlastiti izvori	153.508,00	153.522,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	182.188,00	196.169,00	107,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 66.747,00 kn i potraživanja u iznosu 109.775,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja iz ranijih godina za oročena sredstva kod banke u stečaju i prijavljena su u stečajnu masu.

Obveze se odnose na obveze za plaće zaposlenika (prosinac 2010.) u iznosu 16.550,00 kn, te obveze prema dobavljačima 26.097,00 kn. Obveze su podmirene u 2011.

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 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.

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 prihode.

1. Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi za 2010. su planirani u iznosu 732.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 730.647,00 kn, što je za 1.453,00 kn ili 0,2% manje od planiranih.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 301.434,00 kn. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Porezna uprava, koja obavlja poslove evidencije obračuna i naplate turističke članarine, je dostavila Turističkoj zajednici podatke o broju obveznika turističke članarine za 2010., obračunanoj i naplaćenju članarini, te potraživanjima za prihode od turističke članarine. Međutim, ukupno uplaćena turistička članarina prema evidencijama Turističke zajednice veća je od evidencije Porezne uprave za 171.191,00 kn, te je podatke potrebno uskladiti. Također, prema podacima Porezne uprave, potraživanja za turističku članarinu koncem 2010. iznose 214.471,00 kn, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama Turističke zajednice. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže usuglasiti s Poreznom upravom podatke o prihodima i potraživanja od turističke članarine, te ih u poslovnim knjigama iskazati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će postupiti u skladu s danom preporukom.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, za područje grada Županja. 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, te obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom. Financira se iz prihoda od donacija, boravišne pristojbe i turističke članarine. Koncem 2010. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Davor Miličević, a direktor je Mirko Bačić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 730.647,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 730.383,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 264,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 381.980,00 kn, te članarina i članskih doprinosa u iznosu 311.741,00 kn, dok su vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni za materijalne rashode u iznosu 511.826,00 kn i zaposlene u iznosu 196.206,00 kn. U 2010. Turistička zajednica je iz ostvarenih prihoda provodila različite manifestacije na promicanju Grada kao turističke destinacije (Šokačko sijelo, Kruh naš svagdašnji-žetva i vršidba u prošlosti, Cesta zlatne niti). Prema izvješću o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2010., rashodi za funkcionalni marketing (održavanja manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice, projekti, sponzorstva, promocije i drugo) su izvršeni u iznosu 462.841,00 kn i čine 63,4% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 109.775,00 kn, a odnose se na potraživanja od banke u stečaju. Obveze iznose 42.647,00 kn i podmirene su u 2011. U 2010. Turistička zajednica nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.