



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004., 2005., te 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	15
IV.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-06/68
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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 od 1. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen 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, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u ožujku 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Djelatnost obavlja u unajmljenom prostoru u vlasništvu Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Slavonskom Brodu, Petra Krešimira IV 1.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Županije

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u siječnju 2011., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, informativni poslovi u vezi turističke ponude, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine 24 predstavnika turističkih zajednica gradova, općina, mjesta i područja, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik Turističkog vijeća je župan Danijel Marušić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda, tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Petar Huljić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.011.000,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 556.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 250.000,00 kn, od članarina i boravišne pristojbe u iznosu 200.000,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 5.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima (zadacima) u iznosu 580.000,00 kn, a za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 431.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 901.442,00 kn, što je za 11.401,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 109.558,00 kn ili 10,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	165.415,00	171.863,00	103,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	30.934,00	34.080,00	110,2
3.	Prihodi od donacija	636.361,00	659.351,00	103,6
3.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	274.500,00	426.000,00	155,2
3.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	361.861,00	192.561,00	53,2
3.3.	Drugi prihodi od donacija	0,00	40.790,00	-
4.	Drugi prihodi	80.133,00	36.148,00	45,1
	Ukupno	912.843,00	901.442,00	98,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 659.351,00 kn ili 73,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovno poslovanje ureda i aktivnosti iz programa rada (postavljanje smeđe turističke signalizacije, izradu turističkog vodiča, te poboljšanje turističke ponude i sadržaja na području Županije), primljena iz županijskog proračuna u iznosu 426.000,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice (za akciju Volim Hrvatsku, uređenje Eko-etno sela Lovčić i Ljeskove vode, izradu internet stranice, postavljanje smeđe signalizacije i rad turističkih informatora) u iznosu 192.561,00 kn, te od Ministarstva turizma za program Korak više (uređenje pristupne staze i ograde do jezera Petnja) u iznosu 40.790,00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 171.863,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je propisano da je pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Na području Županije je jedno naselje razvrstano u turistički razred A, jedno naselje u turistički razred B, 16 naselja u turistički razred C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D. Prihodi od članarina su utrošeni za izvršavanje zadaća u skladu s godišnjim programom rada za 2012.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 34.080,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Prihodi od boravišne pristojbe su korišteni u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.007.359,00 kn, što je za 201.411,00 kn ili 25,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.641,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	312.729,00	308.941,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	489.740,00	695.022,00	141,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	107.491,00	111.654,00	103,9
2.2.	Rashodi za usluge	372.482,00	576.911,00	154,9
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	338.925,00	546.949,00	161,4
2.2.2.	Druge usluge	33.557,00	29.962,00	89,3
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	8.334,00	3.530,00	42,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.433,00	2.927,00	204,3
3.	Financijski rashodi	3.479,00	3.396,00	97,6
	Ukupno	805.948,00	1.007.359,00	125,0
	Višak prihoda	106.895,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	105.917,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 105.917,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.482,00 kn (iz 2011. višak prihoda 106.895,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 146.587,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 147.565,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 695.022,00 kn ili 69,0 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 308.941,00 kn ili 30,7 %. Svi drugi rashodi iznose 3.396,00 kn i imaju udjel 0,3 %.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 576.911,00 kn koji čine 57,3% ukupno ostvarenih rashoda. U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 546.949,00 kn ili 94,8% ukupno ostvarenih rashoda za usluge, a odnose se na uređenje turističkih destinacija, tisak promidžbenih materijala, oglašavanje turističke ponude u medijima, studijska putovanja nastavnika i stranih novinara, izradu web stranice, sufinanciranje turističkih manifestacija i priredbi, sponzorstva, promocije, postavljanje turističke signalizacije, te poticanje razvoja tranzitnog turizma i turizma u nerazvijenim općinama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.622,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.172,00	19.172,00	100,0
2.	Financijska imovina	274.489,00	194.450,00	70,8
	Ukupno imovina	293.661,00	213.622,00	72,7
3.	Obveze	40.179,00	66.056,00	164,4
4.	Vlastiti izvori	253.482,00	147.566,00	58,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	293.661,00	213.622,00	72,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 19.172,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj, a financijska imovina u iznosu 194.450,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu iz razloga što Turistička zajednica nema podataka o stanju navedenih potraživanja koncem 2012.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 28.353,00 kn, te obveze prema dobavljačima 37.703,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene početkom 2013.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, te Županijsku razvojnu strategiju Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2011. do 2013. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Županije.

Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju je donesen 2007. Vizija razvoja turizma iskazana u ovom dokumentu navodi sljedeće strateške ciljeve: razviti turističku infrastrukturu neophodnu za osiguranje temeljnog zadovoljstva posjetitelja, učiniti raznolikim ponudu postojećih turističkih proizvoda u projektnom području, promovirati projektno područje kao turističko odredište - predstavljanje tržištu, te omogućiti razvoj projekata u privatnom sektoru.

Županijska razvojna strategija Brodsko-posavske županije je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. Kroz detaljno razrađene mjere unutar svakog prioriteta, Županijska razvojna strategija potiče razvoj poduzetništva u turizmu, korištenje novih tehnologija i uvođenje inovacija, brendiranje i promociju gospodarskih potencijala, zaštitu i poticanje tradicijskih obrta i promociju civilnog sektora. Također, Strategija kao jednu od mjera ističe razvoj selektivnih oblika turizma s posebnim naglaskom na ruralni, kongresni, tranzitni i lovni turizam.

Županijska politika prema ruralnim područjima ističe važnost pokretanja poduzetničkih inicijativa u području razvoja turizma u ruralnom prostoru kao što su biciklističke staze, vinske ceste, gastronomska ponuda, seoski turizam, očuvanje tradicijske kulture i etno baštine, te izgradnja turističke infrastrukture, osobito smeđe turističke signalizacije. Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, povećanje subjekata u turističkom sektoru, povećanje broja sudionika na sajmovima i manifestacijama, stručno usavršavanje zaposlenika u turizmu, povećanje broja novih turističkih atrakcija, te povećanje broja turističkih dolazaka i noćenja. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Županijskom razvojnom strategijom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikatori), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, tako da Turistička zajednica nije o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća iz strateških dokumenata, Turistička zajednica je u godišnjim programima rada planirala provođenje različitih aktivnosti (projekti, programi, manifestacije). Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, jednaki su zajedničkim ciljevima turističkih zajednica, koji su propisani odredbama Zakona o turističkom zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. To su poticanje i iniciranje razvoja i unapređivanje postojećeg turističkog proizvoda, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda područja i promocija turističkog proizvoda područja za koje su osnovane, razvijanje svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te potrebi i važnosti očuvanja i unaprjeđenja svih elementa turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirode i kulturne baštine u skladu s održivim razvojem. Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama Skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama Skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocija i obogaćivanja turističke ponude Županije. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

U Izvješću o radu za 2012. se navodi da je Turistička zajednica u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom sudjelovala u akcijama Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, organizirala je servis dobrodošlice stranih gostiju na graničnim prijelazima dijeleći im promidžbene materijale i druge turističke informacije, postavljala je oznake smeđe turističke signalizacije, organizirala je studijska putovanja za nastavnike osnovnih i srednjih škola radi što boljeg upoznavanja s turističkim vrijednostima Županije, organizirala je prihvrat inozemnih novinara koji borave na području Županije radi informiranja inozemnih gostiju o ugostiteljskim, zabavnim i drugim turističkim sadržajima, te označavala vinske ceste. Sudjelovala je u koordinaciji i usmjeravanju projekata za dobivanje potpora pri izradi originalnih autohtonih proizvoda, animiranju i edukaciji poduzetnika u oblasti seoskog turizma, te je nastupala na sajmovima (Turistički sajam u Dubrovniku, Gastro i gospodarski sajam Histrija u Puli, Poduzetničke ideje u poljoprivredi u Novoj Gradiški, Poljoprivredni sajam i stočarska izložba u Slavonskom Brodu, Sajam poljoprivrede u Osijeku, Poljoprivredni sajam u Bjelovaru), te drugim sajmovima i manifestacijama.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne događaje evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, voditi propisane poslovne knjige, prihode evidentirati u obračunskom razdoblju u kojem su raspoloživi, koncem godine popisati imovinu i obveze, sastaviti financijske izvještaje u skladu s propisima, te u suradnji s nadležnom Poreznom upravom i Državnim inspektoratom pratiti i analizirati stanje nepodmirenog duga od turističke članarine i boravišne pristojbe i u skladu s navedenim poduzimati odgovarajuće mjere naplate.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vode se propisane poslovne knjige
- prihodi su evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su raspoloživi
- koncem godine je proveden popis imovine i obveza.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s propisima
- naplata prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe se ne prati.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode, te programe i projekte.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 34.080,00 kn, prihodi od kamata u iznosu 215,00 kn, ostali rashodi za zaposlene u iznosu 5.000,00 kn (regres za godišnji odmor) nisu evidentirani na propisanim računima. Na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja (unaprjeđenja proizvoda) Turistička zajednica je evidentirala rashode za provedbu planiranih programa u iznosu 620.651,00 kn, koji osim usluga obuhvaćaju rashode za službena putovanja, naknade osobama izvan radnog odnosa, nabavu roba, tekuće donacije i troškove reprezentacije. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ove Uredbe.

U poslovnim knjigama za 2012. su evidentirani rashodi za poslove sadnje cvijeća u iznosu 8.100,00 kn nastali u 2011. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Dugotrajna imovina je na početku i na koncu 2012. iskazana u vrijednosti 19.172,00 kn. Amortizacija za 2012. nije obračunana, te nisu iskazani rashodi amortizacije. Prema odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Rashodi za zaposlene u 2012. su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 308.941,00 kn, a u poslovnim knjigama u okviru rashoda za zaposlene u iznosu 303.941,00 kn, te u okviru rashoda za usluge u iznosu 5.000,00 kn (regres za godišnji odmor). Rashodi za službena putovanja su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 103.245,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 28.243,00 kn. Razlika je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 546.949,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 620.651,00 kn. Razlika je u financijskim izvještajima iskazana u okviru rashoda za službena putovanja. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 105.917,00 kn nije točno iskazan. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.482,00 kn (preneseni višak iz 2009. iznosi 225.499,00 kn, manjak 2010. iznosi 78.912,00 kn, višak 2011. iznosi 106.895,00 kn), za 2012. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 105.917,00 kn, te je Turistička zajednica koncem 2012. trebala iskazati višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.565,00 kn. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilance i računa dobiti i gubitka, te AOP oznaku izvještaja na koju se odnosi. Odredbama članaka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz Bilance i Računa prihoda i rashoda, da mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, te da se označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koji se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana, rashode evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obračunati amortizaciju dugotrajne imovine, te financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su nedostaci nastali s obzirom na specifičnost djelatnosti turističkih zajednica, te da su uočeni nedostaci već ispravljani.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 901.442,00 kn, što je za 11.401,00 kn ili 1,2% manje od prethodne godine.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 171.863,00 kn na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je propisano da je pravna i fizička osoba koja u turističkom mjestu ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj ovim Zakonom.

Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova, općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0%. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. U poslovnim knjigama Turističke zajednice prihodi od turističke članarine se evidentiraju na temelju izvotka žiro računa. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika plaćanja turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine, te poduzetim mjerama naplate.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 34.080,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi, kojima je propisano da boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0%. Inspeksijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavljao je Državni inspektorat. Turistička zajednica nema ustrojen jedinstveni popis turista, nije obavljala dnevno prikupljanje, tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu na području županije, te ne raspolaže podacima o broju postelja za smještaj turista, broju dolazaka gostiju i ostvarenih noćenja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano da je zadaća turističke zajednice županije, između ostalog, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova). Isto tako od Državnog inspektorata nije pribavila podatke o broju obavljenih nadzora, stanju potraživanja za boravišnu pristojbu, te poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju nalaže od Porezne uprave pribaviti podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis. Također nalaže ustrojiti i voditi jedinstveni popis turista, dnevno prikupljati podatke, te vršiti tjednu i mjesečnu obradu o turističkom prometu na području Županije. Isto tako nalaže od nadležnog ministarstva pribaviti podatke o broju obavljenih nadzora nad obveznicima plaćanja boravišne pristojbe na području županije, stanju potraživanja za boravišnu pristojbu i u skladu s utvrđenim stanjem poduzeti odgovarajuće mjere naplate.

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

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.007.359,00 kn, što je za 201.411,00 kn ili 25,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su ostvareni u iznosu 14.191,00 kn, a odnose se na usluge telefona (fiksni i mobilni) u iznosu 12.687,00 kn i poštarinu 1.504,00 kn. U poslovnim knjigama Turističke zajednice, troškovi telefona su evidentirani na način da se ne može utvrditi iznos troškova fiksnih, odnosno mobilnih telefona. Turistička zajednica nije donijela akt kojim bi propisala pravo korištenja i iznos priznatih troškova za mobilne telefone.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 308.941,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 262.320,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 41.621,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.000,00 kn (regres za godišnji odmor). U Turističkoj zajednici su koncem 2012. bila dva zaposlenika.

Turistička zajednica nije donijela akt o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima zaposlenika turističkog ureda. Ugovorom o radu iz rujna 2008. za obavljanje poslova direktora turističkog ureda, te ugovorom o radu iz srpnja 2004. i odluke direktora od lipnja 2005. za radno mjesto referenta promotivnih aktivnosti utvrđeno je da se plaće obračunavaju prema koeficijentu složenosti poslova u skladu s Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u turističkom uredu. Spomenutim Pravilnikom je određeno da koeficijent složenosti poslova za radno mjesto direktora iznosi 1,8, a za radno mjesto referenta promotivnih aktivnosti koeficijent 1,2. Odluka o visini osnovice za obračun plaća nije donesena. Tijekom 2012. obračunavana je i isplaćivana mjesečna bruto plaća direktora u iznosu 12.760,00 kn, odnosno 8.355,00 kn neto, te bruto plaća referenta promotivnih aktivnosti u iznosu 9.100,00 kn, odnosno 6.217,00 kn neto.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova, donijeti akt kojim će se urediti način obračuna i isplate plaća, naknade plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika Turističkog ureda, odluku o visini osnovice za obračun plaća, te pri obračunu plaća postupati u skladu s donesenim aktima.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u najskorije vrijeme donijeti akt o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova, a Turističko vijeće Turističke zajednice će odlukom odrediti visinu plaće za zaposlene u Turističkom uredu.*

4. Programi i projekti

- 4.1. Zadaće turističkih zajednica su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, te Županijsku razvojnu strategiju Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2011. do 2013. Strateški cilj Županijske razvojne strategije je konkurentno gospodarstvo, a u području turizma, razvoj selektivnih oblika turizma s posebnim naglaskom na ruralni, kongresni, tranzitni i lovni turizam.

Mjere za postizanje spomenutog cilja su unaprjeđenje postojećih i razvoj novih oblika turističke ponude, povećanje subjekata u turističkom sektoru, povećanje broja sudionika na sajmovima i manifestacijama, stručno usavršavanje zaposlenika u turizmu, povećanje broja novih turističkih atrakcija, te povećanje broja turističkih dolazaka i noćenja. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, ministarstva, jedinice lokalne samouprave, ustanove). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Županijskom razvojnom strategijom nisu utvrđeni brožani pokazatelji (indikator), za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, tako da Turistička zajednica nije mogla pratiti ostvarenje razvojne strategije u području turizma, niti je o njima izvještavala u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). Ciljevi navedeni u godišnjim programima rada su jednaki zajedničkim ciljevima turističkih zajednica propisanim odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. U skladu s nalogom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda.

Većina planiranih aktivnosti iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen opisno, jer Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva iz programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva, te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima.

4.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Županijsku razvojnu strategiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njezine nadležnosti.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih aktivnosti i zadaća, da je njihov učinak izražen opisno, da Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim unutarnjim aktima, utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Turističke zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Turističke zajednice.

Vežano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te iz drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005., te 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima računskog plana, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, te naplatu prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe. Revizijom je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene i u 2012.
 - U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, a rashodi prema načelu nastanka poslovnog događaja. Amortizacija nefinancijske imovine za 2012. nije obračunana. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 105.917,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 147.565,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene u skladu s propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 171.863,00 kn. Turistička zajednica od Porezne uprave nije pribavila podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj članarini, potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate za turističku članarinu. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 34.080,00 kn. Turistička zajednica nema ustrojen jedinstveni popis turista, nije obavljala dnevno prikupljanje, tjednu i mjesečnu obradu podataka o turističkom prometu na području Županije (zbirno izvješće općina i gradova). Također ne raspolaže podacima o broju postelja za smještaj turista i broju ostvarenih noćenja, te od nadležnog ministarstva nije pribavila podatke o broju obavljenih nadzora, stanju potraživanja, te poduzetim mjerama naplate za boravišnu pristojbu. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica nije donijela akt o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima zaposlenika, te odluku o visini osnovice za obračun plaća. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Djelatnost je, među ostalim, promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, obogaćivanje ukupne turističke ponude i kreiranje novih proizvoda turističke regije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma na nivou Županije i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma na nacionalnom nivou, te druge djelatnosti u skladu sa Zakonom i Statutom. Financira se iz donacija Hrvatske turističke zajednice, državnog i županijskog proračuna, te iz turističke članarine i boravišne pristojbe. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojem su zaposlena dva djelatnika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je župan Danijel Marušić, a direktor Turističkog ureda je Petar Huljić. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 901.442,00 kn, a rashodi u iznosu 1.007.359,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 105.917,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 253.482,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.565,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 659.351,00 kn ili 73,1%, te članarina u iznosu 171.863,00 kn ili 19,1%. Prihodi od donacija se odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 426.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 192.561,00 kn, te Ministarstva turizma u iznosu 40.790,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za obavljanje poslova i zadaća utvrđenih programom rada i financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 695.022,00 kn ili 69,0%, te zaposlene u iznosu 308.941,00 kn ili 30,7%. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 546.949,00 kn. Prema podacima iz Bilance na koncu 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.622,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 194.450,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 66.056,00 kn i u cijelosti su podmirene početkom 2013. Turistička zajednica u 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.