



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA POŽEGE

Požega, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005., te 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	13
IV.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-06/90
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA POŽEGE 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 Grada Požege (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 3. 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. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1994. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna, vlastiti prihodi ostvareni prodajom turističkih proizvoda i usluga, te drugi prihodi. Sjedište Turističke zajednice je u Požezi, ulica Antuna Kanižlića 13.

Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području grada Požege.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja kojemu pripada grad i stvaranje uvjeta za njezino gospodarsko korištenje, poticanje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost na što obuhvatnije i kvalitetnije pružanje usluga prehrane i smještaja, suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama radi razvoja turizma i promidžbe u okviru sveobuhvatne politike razvoja grada, organiziranje kulturnih, sportskih i drugih priredbi, poticanje zaštite, održavanje i obnove kulturno povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara od interesa za turizam i njihovo uključivanje u turističku ponudu, organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, organiziranje nastupa na domaćim i inozemnim sajmovima i izložbama turističkog karaktera u suradnji s drugim turističkim zajednicama, izrada izvješća o izvršenju zadaća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana, te obavlja i druge poslove od interesa za promicanje turizma na području grada.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupštinu čine predstavnici pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice s područja grada Požege. Broj predstavnika članova u Skupštini se određuje razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice, koji prihod čini uplaćena članarina i 25,0 % boravišne pristojbe koji je taj član uplatio u godini koja prethodi godini u kojoj se provode izbori za Skupštinu, s time da jedan član, odnosno skupina članova Turističke zajednice može imati maksimalno 40,0 % predstavnika u Skupštini. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština. Turističko vijeće provodi odluke Skupštine, predlaže Skupštini program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom, te obavlja druge poslove u okviru djelokruga. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Turističkog vijeća. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obnaša gradonačelnik grada Požege kojem dužnost prestaje njegovim razrješenjem s mjesta gradonačelnika.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice, pokreće suradnju s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice je bio Zdravko Ronko, a od svibnja 2013. predsjednik je Vedran Neferović.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. U prosincu 2010. nakon raspisanog javnog natječaja, za direktora Turističkog ureda je imenovan Bruno Horvat. Tijekom obavljanja revizije (prosinac 2013.) Skupština Turističke zajednice je donijela Odluku o otkazu ugovora o radu direktoru Turističkog ureda Bruni Horvatu zato što u zakonskom roku nije položio stručni ispit za rad u turističkom uredu kojeg nije imao položenog u trenutku imenovanja za direktora Turističkog ureda. Nakon provedenog javnog natječaja za direktoricu je imenovana Silvija Podoljak.

Planiranje

Za svaku poslovnu godinu Turistička zajednica utvrđuje program rada i financijski plan. Prihodi i rashodi za 2012. su planirani u iznosu 810.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 768.000,00 kn, što je za 42.000,00 kn ili 5,2 % manje od prvobitno planiranoga. U planirane rashode je uključeno i pokrivanje manjka iz prethodne godine u iznosu 50.500,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 768.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 350.000,00 kn i iz gradskog proračuna u iznosu 350.000,00 kn. Drugi prihodi (prihodi od boravišne pristojbe, donacija i drugi nespomenuti prihodi), planirani su u iznosu 68.000 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zadaće Turističke zajednice u iznosu 405.000,00 kn i administrativne rashode (troškove Turističkog ureda) u iznosu 363.000,00 kn. U okviru rashoda za zadaće Turističke zajednice najznačajniji su rashodi za kulturno-zabavne i ostale manifestacije u iznosu 237.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkom zajednici Požeško-slavonske županije.

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, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 723.390,00 kn, što je za 39.214,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 44.610,00 kn ili 5,8 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga	16.902,00	19.533,00	115,6
2.	Prihodi od članarina	370.046,00	344.089,00	92,9
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	35.256,00	27.236,00	77,3
4.	Prihodi od imovine	1.700,00	452,00	26,5
5.	Prihodi od donacija	333.700,00	326.600,00	97,9
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	312.600,00	305.600,00	97,8
5.2.	Drugi prihodi od donacija	21.100,00	21.000,00	99,5
6.	Drugi prihodi	5.000,00	5.480,00	109,6
	Ukupno	762.604,00	723.390,00	94,9

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od članarina u iznosu 344.089,00 kn ili 47,6 %, te prihode od donacija u iznosu 326.600,00 kn ili 45,1 %. Svi drugi prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, boravišne pristojbe, imovine i ostali prihodi iznose 52.701,00 kn ili 7,3 %.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 344.089,00 kn, a odnose se na turističku članarinu, koju plaćaju pravne i fizičke osobe koje obavljaju određene djelatnosti na području turističke zajednice. Turističko mjesto na čijem području turistička zajednica djeluje razvrstano je u turističke razrede B i D u skladu s odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09), a stope po kojima se plaća turistička članarina razvrstane su u tri skupine. Ukupan broj obveznika plaćanja članarine je 347, od čega je 221 fizička osoba, a 126 pravnih osoba.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 326.600,00 kn, a odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 305.600,00 kn i druge donacije u iznosu 21.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada se odnose na prihode za programske aktivnosti (manifestacije) u iznosu 75.000,00 kn i za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 230.600,00 kn. Druge donacije se odnose na donacije za manifestacije Ivanjski krijes i Fišijada.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 27.236,00 kn. Na području Turističke zajednice ima pet obveznika plaćanja boravišne pristojbe, te dva obveznika plaćanja paušalnog iznosa boravišne pristojbe. U 2012. ostvareno je 8 465 noćenja, a ostvareni prihod od boravišne pristojbe po noćenju iznosi 3,20 kn. Turistička zajednica prati turistički promet te prijavu i odjavu turista na područje grada, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 758.673,00 kn, što je za 63.168,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 9.327,00 kn ili 1,2 %.

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	319.460,00	345.366,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	339.682,00	362.939,00	106,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.700,00	14.168,00	103,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.360,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	392,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	214.213,00	290.931,00	135,8
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	105.341,00	103.326,00	98,1
2.4.2.	Druge usluge	108.872,00	187.605,00	172,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	52.571,00	33.800,00	64,3
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	35.274,00	5.140,00	14,6
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	17.297,00	28.660,00	165,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	57.446,00	24.040,00	41,8
3.	Rashodi amortizacije	7.499,00	16.234,00	216,5
4.	Financijski rashodi	6.539,00	5.771,00	88,3
5.	Donacije	138.500,00	20.300,00	14,7
6.	Drugi rashodi	10.161,00	8.063,00	79,4
Ukupno		821.841,00	758.673,00	92,3
Manjak prihoda		59.237,00	35.283,00	59,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 35.283,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 131.974,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 96.691,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u 2012. su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 362.939,00 kn ili 47,8 %, te za zaposlene 345.366,00 kn ili 45,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i druge rashode u iznosu 50.368,00 kn i čine 6,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi u 2012. su ostvareni u iznosu 362.939,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 290.931,00 kn, materijal i energiju 33.800,00 kn, druge materijalne rashode 24.040,00 kn, te naknade troškova zaposlenima 14.168,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 103.326,00 kn i čine 35,5 % ukupnih rashoda za usluge, od kojih se na organiziranje manifestacija odnosi 76.714,00 kn, a na usluge oglašavanja 26.612,00 kn. Svi drugi rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 187.605,00 kn, od kojih su značajni rashodi za druge usluge (najam pozornice, grafičke i druge usluge) u iznosu 53.752,00 kn, intelektualne i osobne usluge 51.713,00 kn, zakupnine i najamnine 30.206,00 kn, te usluge telefona, pošte i prijevoza 30.189,00 kn. Tijekom 2012. je zaključeno pet ugovora o djelu i autorskim honorarima. Na zaključene ugovore o djelu i autorskim honorarima su obračunane i plaćene propisane obveze.

Rashodi za zaposlene u 2012. su ostvareni u iznosu 345.366,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 294.362,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 45.004,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn. U Turističkoj zajednici su četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2012. se primjenjivala osnovica za obračun plaće utvrđena u iznosu 2.000,00 kn, a pri obračunu plaće su primijenjeni koeficijenti utvrđeni odlukama o plaćama djelatnika stručne službe turističkog ureda iz prosinca 2010. i rujna 2011. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s donesenim odlukama o plaćama i zaključenim ugovorima o radu sa zaposlenicima. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Prosječno isplaćena bruto plaća za 2012. je iznosila 6.099,67 kn, najviša prosječna isplaćena plaća 8.340,00 kn, a najniža 3.904,50 kn. Prosječno isplaćena (neto) plaća za 2012. po odbitku poreza, prireza i doprinosa je iznosila 4.474,12 kn, najviša prosječna isplaćena plaća 5.771,83 kn, a najniža 2.993,19 kn.

Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 20.300,00 kn, što je za 118.200,00 kn ili 85,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na tekuće donacije u novcu udrugama, sportskim, kulturno umjetničkim društvima, te ostalim primateljima. Vrijednosno značajnija donacija u 2011. u iznosu 100.000,00 kn se odnosila na donaciju udruzi, kojoj je grad Požega ustupio organizaciju programa glazbenog festivala, manifestacije za koju u 2012. nije bilo predviđeno financiranje kroz novčane donacije. Spomenuta donacija je uplaćena na temelju odluke turističkog vijeća i zaključenog ugovora o donaciji. Donacije se planiraju i raspoređuju donošenjem godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Tijekom 2012. za kulturno zabavne manifestacije su planirani rashodi u iznosu 237.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 262.894,00 kn (evidentirani u okviru računa materijalnih rashoda i rashoda za donacije), što je za 25.894,00 kn ili 10,9 % više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi za manifestacije koje je organizirala Turistička zajednica, izvršeni su za doček Nove godine u iznosu 43.855,00 kn, Fišijadu u iznosu 32.390,00 kn, Ivanjski krijes u iznosu 26.863,00 kn, Kulenijadu u iznosu 21.649,00 kn, Požeško kulturno ljetovanje u iznosu 20.571,00 kn i Požeški kotlić 16.590,00 kn. Također su značajni rashodi za glazbeni festival u iznosu 26.971,00 kn (usluge promidžbe, čuvarske i druge usluge), manifestaciju za koju je Turistička zajednica suorganizator. Manifestacije su financirane iz sredstava grada Požege u iznosu 75.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 5.000,00 kn, kotizacije i drugih vlastitih prihoda 40.533,00 kn, te drugih prihoda Turističke zajednice 142.361,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 214.651,00 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	112.752,00	100.584,00	89,2
2.	Financijska imovina	176.198,00	114.066,00	64,7
Ukupno imovina		288.950,00	214.650,00	74,3
3.	Obveze	57.976,00	46.142,00	79,6
3.1.	Obveze za radnike	28.538,00	28.183,00	98,8
3.2.	Obveze za materijalne rashode	29.438,00	17.959,00	61,00
4.	Vlastiti izvori	230.974,00	168.508,00	73,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		288.950,00	214.650,00	74,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 100.584,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu u iznosu 93.424,00 kn i zalihe u iznosu 7.160,00 kn. Financijska imovina u iznosu 114.066,00 kn sastoji se u cijelosti od novca u banci i blagajni.

Ukupne obveze u iznosu 46.142,00 kn se odnose na obveze za zaposlenike u iznosu 28.183,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 17.959,00 kn. Dospjele obveze iznose 34.026,00, a odnose se na obveze za plaću i troškove prijevoza za prosinac 2012. Podmirene su u siječnju 2013. Nedospjele obveze su iznosile 12.116,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2013.) su podmirene sve obveze, osim prema jednom računu iz 2009. u iznosu 3.416,00 kn (za tiskarske usluge) jer je dobavljač u međuvremenu zatvorio obrt, te se plaćanje zbog nepostojanja žiro računa vjerovnika ne može izvršiti.

Potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iskazana su u pomoćnim evidencijama u bruto iznosu 10.639,00 kn, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana ni u pomoćnim evidencijama ni u glavnoj knjizi, a Porezna uprava jednom godišnje dostavlja ispis obveznika za plaćanja turističke članarine bez ukupnog iznosa potraživanja za članarinu.

Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan razvoja turizma za područje središnje i južne Slavonije s naglaskom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, kojega je 2008. izradila privatna međunarodna konzultantska tvrtka u okviru projekta Održivi razvoj ratom pogođenih područja – županijski razvoj kapaciteta i menadžmenta, Republika Hrvatska i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. Spomenuti dokumenti su izrađeni za potrebe svih jedinica lokalne samouprave, odnosno turističkih zajednica s područja Požeško-slavonske županije.

Prema Master planu razvoja turizma, utvrđeni su strateški ciljevi u okviru strategije razvoja turizma, a odnose se na razvijanje turističke infrastrukture za privlačenje turista, raznolikost postojećih turističkih proizvoda, promoviranje područja kao turističke destinacije, te olakšavanje razvoja projekata privatnog sektora što će dovesti do raznolikosti ponude pratećih proizvoda i usluga.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz sljedeće aktivnosti: razvijanje jedinstvenog sustava smeđe signalizacije, pružanje turističkih informacija kroz informacijske centre za posjetitelje i info-standove, usavršavanje turističkih resursa i znamenitosti, razvijanje turističkih sadržaja kojima bi se razlikovalo od konkurencije, reorganiziranje postojeće Internet stranice, dizajniranje i distribuiranje reklamnih materijala, razvijanje aktivnog odnosa s javnošću, razvijanje partnerstva među lokalnim turističkim zajednicama i pružateljima turističkih usluga, te razvijanje i pružanje besplatne pomoći i informacija potencijalnim gospodarskim subjektima privatnog sektora.

O provedbi strategije razvoja turizma u okviru Master plana Turistička zajednica ne sastavlja izvješća, ali je iz ostvarenja godišnjih programa vidljivo da je većina turističkih proizvoda i projekata Turističke zajednice utemeljena na smjernicama spomenutog Master plana. U godišnjim izvještajima za 2011. i 2012. navedena su ostvarena noćenja u tekućoj godini i uspoređena s ostvarenjem u prethodnoj, ostvareni prihodi u odnosu na planirane, te izvršeni rashodi u odnosu na planirane s posebnim naglaskom na planirane i poduzete aktivnosti na organiziranju i sudjelovanju u kulturno-zabavnim manifestacijama.

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 turističkim 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 elemenata turističkog proizvoda određenog područja, a osobito zaštite okoliša, prirodne 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 turističkoj zajednici Požeško-slavonske županije.

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 Grada Požege. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s drugim turističkim zajednicama, udrugama i drugim subjektima.

Značajnije turističke manifestacije obuhvaćaju projekte i manifestacije Požeško kulturno ljeto, Fišijada, Kulenijada, Maškare, Kestenijada, Ivanjski krijes, te pučki običaji Martinje i Grgurevo. Fišijada je natjecanje u pripremanju ribljeg paprikaša po slavonskoj recepturi, a održava se petkom u dane održavanja Glazbenog festivala Slavonije u gradskom parku. Uz natjecanje je u parku organiziran i cjelodnevni zabavni program (nastupi tamburaša, nagradne igre, natjecanje u hvatanju šarana rukama u bazenu). Fišijada je najposjećenija i najpopularnija manifestacija u organizaciji Turističke zajednice. Požeško kulturno ljeto čini mnoštvo kulturno-zabavnih i sportskih sadržaja (kazališne predstave, koncerti, ljetna sportska zabavna natjecanja, večeri poezije, izložbe slika) koji se održavaju na raznim lokacijama u gradu. Kulenijada je natjecanje privatnih proizvođača slavonskog kulena koji se tradicionalno održava u lipnju već više od dva desetljeća. Organizira se degustacija kulena za sve građane u šetališnoj zoni, a zatim slijedi završna večer s dodjelom nagrada i proglašenjem najboljih proizvođača.

Maškare okupljaju uglavnom dječju populaciju u pokladnoj povorci koja svojim nastupom čine zabavni program. Kestenijada je jesenski zabavni program uz nastup dječjih vrtića, osnovnih škola i raznih zabavnih radionica, a u ponudi su pečeni kesteni i druga jela i slastice od kestena. Ivanjski krijes je manifestacija kojom se slavi početak ljeta. Održava se 24. lipnja na središnjem gradskom trgu uz bogati kulturno-zabavni program i tradicionalno paljenje krijesa. Martinje je pučki običaj obreda krštenja mošta uz organiziranje zabavnog tamburaškog programa. Zajedno uz Grad Požegu, Turistička zajednica organizira i Grgurevo, dan Grada Požege (12. ožujka) kada se obilježava dan pobjede i oslobođenja Požege od turske vlasti. Također, Turistička zajednica je sudjelovala i u organiziranju drugih manifestacija (glazbeni festival Slavonije u organizaciji Požeškog tamburaškog orkestra, natjecanje u pripremanju barskih mješavina i hrane u organizaciji Obrtničke komore Požeško-slavonske županije, Vincelovo u Požegi i Zeleno plavo u organizaciji Obrtničke komore i Udruženja obrtnika Požege, te druge manifestacije). Osim organiziranja i sudjelovanja u organiziranju manifestacija i događanja, Turistička zajednica je provodila i druge aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada kao što su promocija na sajmovima, oglašavanje i informiranje preko medija i Internet stranice, tiskanje nove turističke karte Grada Požege i novog promidžbenog materijala vezanog uz smještaj u gradu, te tiskanje prospekata s pregledom događanja tijekom godine. Aktivnosti predviđene godišnjim programom rada su ostvarene o čemu je sastavljeno Izvješće o poslovanju Turističke zajednice i podneseno Skupštini.

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 turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija 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 bezuvjetno 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 donošenja plana nabave u skladu s propisima. Također, Državni ured za reviziju je predložio, osim udjela u prihodima, uzimanje u obzir i drugih kriterija pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom. Predložio je da Nadzorni odbori redovito sastavljaju izvješće i dostavljaju tijelima turističke zajednice višeg ustroja. Predložio je ustrojavanje informacijskog sustava turističkih zajednica za praćenje uspješnosti provedbe zadanih ciljeva i programa, te jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu kao podrške funkciji upravljanja. Predložio je vođenje jedinstvenog popisa turista radi bolje kontrole naplate prihoda od boravišne pristojbe. Predložio je poduzimanje radnji oko ažuriranja postojećih podataka i ustrojavanje jedinstvene evidencije o mjerama što su ih poduzele turističke zajednice na ostvarivanju prihoda od boravišne pristojbe. Predloženo je izvršavanje izdataka planiranih financijskim planom i u planiranim iznosima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- plan nabave je donesen u skladu s propisima
- pri utvrđivanju prava u upravljanju Turističkom zajednicom kao kriterij su uzimani urednost plaćanja turističke članarine i 25,0% boravišne pristojbe koje je pojedini član uplatio Turističkoj zajednici
- nadzorni odbor se redovito sastajao dva puta godišnje i izvješća dostavljao tijelima Turističke zajednice
- vodi se jedinstveni popis turista i obveznika naplate i uplate boravišne pristojbe
- poduzimane su radnje oko ažuriranja i evidentiranja podataka o obračunanoj i naplaćenoj boravišnoj pristojbi
- poduzimane su mjere naplate prihoda od boravišne pristojbe.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Izdaci planirani financijskim planom su izvršavani u iznosima većim od planiranih.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

1.1. Doneseni su financijski plan i godišnji programa rada, te izmjene i dopune financijskog plana i godišnjeg programa rada. Za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 768.000,00 kn.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 723.390,00 kn, što je za 44.610,00 kn ili 5,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 44.610,00 kn ili 5,8 % zbog manjeg ostvarenja prihoda iz proračuna Grada. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 305.600,00 kn, što je za 44.400,00 kn ili 12,7 % manje od plana.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 758.673,00 kn, što je za 63.168,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 362.939,00 kn, što je za 54.939,00 kn ili 17,8% više od plana. Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 20.300,00 kn, a u odnosu na planirane su manji za 51.700,00 kn ili 71,8%.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), kojom je propisano ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

S obzirom da je Turistička zajednica obvezna financijska sredstva koristiti u skladu s programom rada i financijskim planom, u slučaju odstupanja u obujmu većem od 5,0 %, potrebno je donijeti izmjene i dopune programa rada i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2013. smanjila odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda unutar zakonom propisanih 5,0 %.*

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 Master plan razvoja turizma za područje središnje i južne Slavonije s naglaskom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju iz 2008. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz unapređivanje i promociju postojećih turističkih proizvoda na području Grada Požege, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti utvrđeno je da je Turistička zajednica obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća vezanih iz njene nadležnosti. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili proračuna, te drugih izvora.

III. 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 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 pravna osoba, čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma na području grada Požege. Osnovana je 1994. Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Zakonski predstavnik Turističke zajednice je predsjednik zajednice. Dužnost predsjednika obnaša gradonačelnik grada Požege kojem dužnost prestaje njegovim razrješenjem s mjesta gradonačelnika. U revidiranom razdoblju predsjednik Turističke zajednice bio je Zdravko Ronko, a od svibnja 2013. predsjednik je Vedran Neferović. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. U prosincu 2010. za direktora Turističkog ureda je imenovan Bruno Horvat. Tijekom obavljanja revizije (prosina 2013.) Bruno Horvat je razriješen dužnosti direktora Turističkog ureda, te je nakon provedenog javnog natječaja za direktoricu imenovana Silvija Podoljak. Turistička zajednica ima četiri zaposlenika. Financijski plan i godišnji program rada su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 723.390,00 kn, a rashodi u iznosu 758.673,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 35.283,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 131.974,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 96.691,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina u iznosu 344.089,00 kn ili 47,6 %, te prihodi od donacija 326.600,00 kn ili 45,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Turistička zajednica koncem 2010., 2011. i 2012. nema iskazanih potraživanja. Potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2012. iskazana su u pomoćnim evidencijama u bruto iznosu 10.639,00 kn, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana ni u pomoćnim evidencijama ni u glavnoj knjizi, a Porezna uprava jednom godišnje dostavlja ispis obveznika plaćanja turističke članarine bez ukupnog iznosa potraživanja za članarinu. Tijekom obavljanja revizije (prosina 2013.) Turistička zajednica uputila je dopis Poreznoj upravi da im dostavlja evidenciju, obračun i naplatu turističke članarine mjesečno prema odredbama članka 14. stavak 5. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Obveze na koncu godine su iskazane u iznosu 46.142,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 11.834,00 kn ili 20,4%.

Odnose se na obveze za radnike, od toga obveze za zaposlenike iznose 28.183,00 kn, a za materijalne rashode 17.959,00 kn.

Dospjele obveze iznose 34.026,00 kn, a odnose se na obveze za plaću i troškove prijevoza za prosinac 2012. koje su podmirene u siječnju 2013. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 362.939,00 kn ili 47,8 %, te zaposlene 345.366,00 kn ili 45,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti vezane uz unapređivanje i promociju postojećih turističkih proizvoda na području Grada Požege, iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, te obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, te drugih izvora. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje izmjena i dopuna financijskog plana i programa rada nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.