



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SLATINE

Virovitica, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	10
	Nalaz za 2012.	12
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 Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/85
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SLATINE ZA 2012.

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 Slatine (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. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz proračuna grada Slatine (dalje u tekstu: Grad), doznake Hrvatske turističke zajednice te pravnih i fizičkih osoba. Sjedište je u Slatini, Trg svetog Josipa 1.

Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima povezane djelatnosti na području Grada.

Skupština je u listopadu 2010. donijela Statut, uz prethodnu suglasnost ministra turizma i u skladu sa zakonskim odredbama.

Cilj Turističke zajednice je promicanje turizma na području Grada, a ostvaruje se ispunjavanjem zadaća utvrđenih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statuta. Zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Grada; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticanje optimalizacije i uravnoteženja ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš; izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne strukture; redovito, ali najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje općina ili grad čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje općine ili grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka; dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području općine ili grada; provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe te prijavom i odjavom turista.

Nadalje, zadaće Turističke zajednice su i poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unaprjeđenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma te svojih članova, odnosno njihovih zaposlenih u cilju podizanja kvalitete usluga; organizacija provođenja i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda općine ili grada sukladno smjernicama Skupštine turističke zajednice, godišnjem programu rada i financijskom planu turističke zajednice općine ili grada; ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade; te obavljanje i drugih poslova (sudjelovanje u provedbi programa i akcija turističke zajednice županije od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu s područja županije, članstvo u međunarodnim turističkim organizacijama).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu čine svi članovi Turističke zajednice i najviše je tijelo upravljanja. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima osam članova i predsjednika. Članove Turističkog vijeća bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice. Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Ivan Roštaš. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira Skupština, a jednog člana Turističko vijeće Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica županije). Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik, a zastupa direktor Turističkog ureda. Direktorica Turističkog ureda je Helena Hegediš koja je i jedina zaposlenica.

Turistička zajednica je osnovana na turistički nerazvijenom području jer zadovoljava dva kriterija određena odredbama Pravilnika o potporama turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima (Narodna novine 91/12), koja se odnose na to da su prihodi od članarine i boravišne pristojbe manji od 500.000,00 kn, te da je Turistička zajednica osnovana na kontinentu, razvrstana u D turistički razred, a u prethodnoj godini je ostvarila manje od 100 000 noćenja u komercijalnim smještajnim objektima.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 253.030,00 kn. Planirani su prihodi od turističke članarine u iznosu 150.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 13.000,00 kn, kamata u iznosu 30,00 kn te od donacija u iznosu 90.000,00 kn. Donacije su dobivene iz proračuna Grada 80.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice županije 10.000,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 110.449,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 134.081,00 kn, financijski rashodi u iznosu 2.500,00 kn te donacije i sponzorstva u iznosu 6.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2012. sadrži programske aktivnosti u iznosu 147.500,00 kn koje se odnose na funkcionalni marketing u iznosu 130.000,00 kn, administrativni marketing (priprema sjednica tijela zajednice, financijski, evidencijski, opći i statistički poslovi) u iznosu 10.000,00 kn, prijenos proračunu Grada (30,0 % prihoda od boravišne pristojbe) u iznosu 2.500,00 kn te ostale poslove od interesa za turizam u iznosu 5.000,00 kn.

Godišnji program rada i Financijski plan za 2012. je u prosincu 2011. donijela Skupština, te su dostavljeni Turističkoj zajednici županije i usvojeni na sjednicama Turističkog vijeća i Skupštine.

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 250.490,00 kn, što je za 80.383,00 kn ili 24,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.540,00 kn ili 1,0 %.

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 i boravišne pristojbe	181.799,00	181.220,00	99,7
2.	Prihodi od imovine	36,00	79,00	219,4
3.	Prihodi od donacija	147.838,00	69.191,00	46,8
4.	Drugi prihodi	1.200,00	0,00	-
	Ukupno	330.873,00	250.490,00	75,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina i boravišne pristojbe u iznosu 181.220,00 kn, što čini 72,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 174.275,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 6.945,00 kn.

Prihodi od članarina su zajednički prihodi turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Članarinu plaćaju poduzetnici, koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Naselje Slatina je razvrstano u razred turističkog mjesta B, a sva druga naselja (Bakić, Bistrica, Donji Meljani, Golenić, Gornji Miholjac, Ivanbrijeg, Kozice, Lukavac, Markovo, Medinci, Novi Senkovac, Radosavci, Sladojevački Lug, Sladojevci) u razred turističkog mjesta D. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 3,0 % naplaćenih članarina. Porezna uprava Turističkoj zajednici ne dostavlja jednom mjesečno podatke o zaduženju i naplati turističke članarine po pravnim i fizičkim osobama, te Turistička zajednica nema podatak o broju obveznika plaćanja članarine.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni od ukupno 2 353 noćenja (1 190 domaći, 1 163 strani) u pet smještajnih objekata (65 ležaja).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 69.191,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 78.647,00 kn ili 53,2 %. Ostvareni su iz proračuna Grada za redovno poslovanje u iznosu 40.376,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 25.000,00 kn (izrada i ažuriranje mrežne stranice 10.000,00 kn, izgradnja Slatinskog vidikovca 10.000,00 kn, Međunarodna smotra folkloru 5.000,00 kn), Turističke zajednice županije u iznosu 1.000,00 kn te od građana u iznosu 2.815,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 36.156,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 35.291,00 kn ili 13,9 %.

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	92.029,00	111.063,00	120,7
2.	Materijalni rashodi	146.980,00	154.110,00	104,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.204,00	11.356,00	86,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.883,00	5.017,00	266,4
2.3.	Rashodi za usluge	104.650,00	95.985,00	91,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	11.518,00	34.769,00	301,9
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	15.725,00	6.983,00	44,4
3.	Rashodi amortizacije	2.045,00	12.310,00	602,0
4.	Financijski rashodi	3.334,00	4.183,00	125,5
5.	Donacije	7.777,00	6.655,00	85,6
	Ukupno	252.165,00	288.321,00	114,3
	Manjak prihoda	0,00	37.831,00	-
	Višak prihoda	81.351,00	0,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 37.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 81.351,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.520,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 154.110,00 kn, što je 53,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 111.063,00 kn ili 38,5 % i drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije) u iznosu 23.148,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 95.985,00 kn, a odnose se na rashode za organizaciju izložbi i priredbi u iznosu 51.996,00 kn, usluge telefona, promidžbu i informiranje u iznosu 13.573,00 kn, interneta i pošte u iznosu 11.887,00 kn, autorske honorare u iznosu 10.083,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 6.840,00 kn, zajedničko održavanje imovine u iznosu 544,00 kn, tekućeg održavanja u iznosu 300,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 245,00 kn te druge usluge u iznosu 517,00 kn.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni na temelju tri ugovora za tonsku produkciju, glazbeni program i muzičko scenski nastup.

Rashodi za zaposlene u iznosu 111.063,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 93.757,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.806,00 kn te naknadu za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn. Plaća direktorice je u prosincu 2012. iznosila 7.690,00 kn u bruto iznosu, odnosno 5.790,00 kn u neto iznosu.

Rashodi amortizacije su ostvareni za 10.265,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Do vrijednosno značajnog odstupanja rashoda amortizacije došlo je zbog toga što je Turistička zajednica u 2011. nabavila pozornicu u vrijednosti 50.086,00 kn i u 2012. računalnu opremu u vrijednosti 11.498,00 kn. Na navedenu imovinu, prema odluci direktorice, primijenjene su uvećane stope amortizacije zbog intenzivnog fizičkog trošenja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 77.732,00 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	60.441,00	59.629,00	98,7
2.	Financijska imovina	103.802,00	18.103,00	17,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	103.679,00	11.844,00	11,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	6.016,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	123,00	243,00	197,6
Ukupno imovina		164.243,00	77.732,00	47,3
3.	Obveze	82.892,00	34.212,00	41,3
4.	Vlastiti izvori	81.351,00	43.520,00	53,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		164.243,00	77.732,00	47,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 59.629,00 kn se odnosi na pozornicu u iznosu 50.086,00 kn, uredski namještaj u iznosu 10.981,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 9.794,00 kn, projektor u iznosu 4.999,00 kn, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 2.025,00 kn, te je umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 18.256,00 kn.

Stanje novca u banci i blagajni znatno je smanjeno za 91.835,00 kn ili 88,6 % u odnosu na početno stanje zbog toga što je početkom 2012. Turistička zajednica na žiro računu imala sredstva za podmirivanje obveza iz 2011.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 6.016,00 kn se odnose na potraživanja za dani predujam (autorska naknada) u iznosu 5.000,00 kn i pogrešno obračunani poseban porez u iznosu 1.016,00 kn.

Obveze u iznosu 34.212,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac) u iznosu 13.312,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 20.900,00 kn. Obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode su podmirene u 2013.

Vlastiti izvori iznose 43.520,00 kn, a odnose se na višak prihoda iz prethodnih godina.

Programi i projekti

Turistička zajednica nije donijela strateški plan. Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija) je donijela Master plan turizma Županije za razdoblje od 2009. do 2019. U izradi master plana, uz druge, sudjelovala je i direktorica Turističkog ureda Turističke zajednice.

Master plan sadrži temeljnu analizu turizma u Republici Hrvatskoj i Županiji (karakteristike stanovništva, radna snaga, gospodarska slika i javna infrastruktura), analizu turističkog tržišta Županije (turistički resursi-prirodni, sportsko rekreacijski, povijesno kulturni, vjerski sadržaji, događanja), analizu turizma u Slavoniji (turistički proizvodi koje nudi Slavonija i profil turista), ključne proizvode i tržišta, SWOT analizu turizma (snaga, slabosti, prilike i prijetnje), strategiju razvoja turizma (metodologija i pristup, vizija i strateški ciljevi, prioritete i mjere) te plan provedbe master plana provedbene institucije (vremenski plan, financiranje, proces ažuriranja). Master planom turizma je predviđeno da će ga provoditi VIDRA-agencija za regionalni razvoj Virovitičko-podravske županije u suradnji s upravnim odjelom za gospodarstvo i poljoprivredu Županije, Turističkom zajednicom županije, te turističkim zajednicama Orahovice, Slatine, Virovitice i Pitomače. U okviru provedbenih mjera planiran je projekt Šapica-tradicionalni kolač u suvenirskom pakiranju u vrijednosti 1.000.000,00 kn koji se odnosi na područje Grada.

Godišnji program rada za 2012. sadrži programske aktivnosti u iznosu 147.500,00 kn koje se odnose na funkcionalni marketing u iznosu 130.000,00 kn, administrativni marketing (priprema sjednica tijela zajednice, financijski, evidencijski, opći i statistički poslovi) u iznosu 10.000,00 kn, prijenos proračunu Grada (30,0 % prihoda od boravišne pristojbe) u iznosu 2.500,00 kn te ostale poslove od interesa za turizam u iznosu 5.000,00 kn.

Unutar funkcionalnog marketinga su planirane aktivnosti koje se odnose na unaprjeđenje turističkog proizvoda, odnosno poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 94.000,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 18.000,00 kn, edukacije (radionice, seminari, okrugli stolovi) u iznosu 6.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (baza fotografskih i tekstualnih podataka) u iznosu 5.000,00 kn, prodaju, promociju i distribuciju (sajmovi, izložbe, mrežna stranica Turističke zajednice) u iznosu 5.000,00 kn te interni marketing (planovi i strategije razvoja) u iznosu 2.000,00 kn.

Aktivnosti unaprjeđenja turističkog proizvoda odnosno poboljšanja uvjeta boravka turista obuhvaća manifestacije u iznosu 75.000,00 kn, Ekološko-edukativnu akciju Volim Hrvatsku u iznosu 12.000,00 kn, nove proizvode u iznosu 5.000,00 kn (Slatinski suvenir) te turističku signalizaciju u iznosu 2.000,00 kn. Za 2012. su planirane manifestacije koje se odnose na kulturno zabavne manifestacije (Slatinske maškare, Noć muzeja, Izložba slatinskih vina, Međunarodna smotra folklor, Slatinsko ljeto, Dan Grada, Izložba fotografija Slatina priču priča, Prosinac u gradu) u iznosu 67.000,00 kn, sportsko rekreativne manifestacije (Brdska biciklijada, Natjecanje beba u puzanju, Natjecanje u western jahanju) u iznosu 3.000,00 kn te ostale manifestacije (Prvosvibanjski piknik, Dan sjećanja na žrtvu Vukovara, Međunarodni sajam Agro-Arca) u iznosu 5.000,00 kn.

Aktivnost komunikacijskih taktika obuhvaća izdavanje informativnog vodiča Grada (višejezični) u iznosu 5.000,00 kn, izradu plana Grada u iznosu 2.000,00 kn, razglednica u iznosu 1.000,00 kn, plakata, letaka, programa, panoa u iznosu 3.000,00 kn, promotivnih setova (olovke, kalendari, vrećice, fascikli i slično) u iznosu 1.000,00 kn te informativne aktivnosti kroz lokalne i regionalne medije (radio spotovi, web mediji, časopisi, katalozi) u iznosu 6.000,00 kn.

Ciljevi utvrđeni Godišnjim programom rada za 2012. su značajnija promocija postojećih turističkih proizvoda i programa, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, promocija, razvoj i unaprjeđenje selektivnih oblika turizma kroz kreiranje novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima grada Slatine te njihovo financiranje, između ostalog, i iz raspoloživih fondova Europske unije, uključivanje turističkih proizvoda Grada u turističku ponudu kontinentalnog dijela Hrvatske, kreiranje imidža Slatine kao grada prvog hrvatskog pjenušca, očuvanog okoliša, bogate tradicije i naglašene gostoljubivosti, poticanje suradnje s putničkim agencijama u funkciji destinacijskih menadžment kompanija te održavanje fizičkog obujma prometa.

Turistička zajednica djeluje na turistički nerazvijenom području i ciljevi iz godišnjeg programa rada se u manjem dijelu dotiču s ciljevima iz Master plana turizma Županije za razdoblje 2009. do 2019. (projekt Šapica-tradicionalni kolač u suvenirskom pakiranju, razvoj novih turističkih proizvoda, horizontalno povezivanje svih sudionika turističkog sektora, promocija postojećih turističkih proizvoda i programa), a nije ih moguće usporediti s ciljevima iz Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. Direktorica Turističkog ureda prati ostvarenje godišnjeg programa rada na način da sastavlja izvješća o provedenim manifestacijama te izvješćuje Skupštinu Turističke zajednice o provedenim tekućim aktivnostima.

Postavljeni ciljevi su većim dijelom ostvareni. Održano je trinaest manifestacija, ostvareno je ukupno 2 353 noćenja (1 190 domaći, 1 163 strani turisti).

U Turističkoj zajednici su najzastupljenije manifestacije i priredbe koje se održavaju svake godine (Dani Milka Kelemena, Agro-Arca, Slatinsko kulturno ljeto, Prosinac u gradu). Manifestacije i priredbe su promovirane u medijima. Turistička zajednica kontinuirano razvija nove aktivnosti odnosno manifestacije koje promoviraju i unaprjeđuju turističku ponudu Grada (Natjecanje beba u puzanju, Kreuz-sajam rukotvorina).

Turistička zajednica je izradila mrežnu stranicu na koju postavlja informacije i novosti vezane za turistička događanja i turizam. S mrežne stranice može se preuzeti mobilna (Android) aplikacija koja omogućuje informiranje o turističkim događajima vezanim za područje Grada.

Turistička zajednica značajno doprinosi razvoju turizma na području Grada i Županije. Na nacionalnoj razini rad Turističke zajednice je manje značajan.

Godišnje financijsko izvješće (izvješće o radu) za 2012. je sastavljeno u siječnju i usvojeno na sjednici Skupštine u veljači 2013. Sadrži pregled održanih manifestacija po vremenu održavanja, a ne sadrži podatke o utrošenim sredstvima za pojedine programske aktivnosti. Prema Godišnjem financijskom izvješću za 2012. održano je trinaest manifestacija za koje je utrošeno 51.996,00 kn (Viroexpo; Noć muzeja; Slatinske maškare; Izložba vina slatinskog vinogorja; Prvosvibanjski piknik na Javorici; Agro-Arca; Volim Hrvatsku-Volim Slatinu; Kreuz-sajam rukotvorina u Slatini; Slatinsko kulturno ljeto; Natjecanje beba u puzanju; Slatinafest 2012.; Sjećanje na žrtvu Vukovara; Prosinac u gradu). Usporedbom održanih manifestacija iz godišnjeg financijskog izvješća za 2012. s planiranim aktivnostima u programu rada za 2012. je vidljivo da je bilo planirano četrnaest manifestacija od kojih četiri nisu održane (Dan Grada, Izložba fotografija Slatina priču priča, Brdska biciklijada, Natjecanje u western jahanju), a održane su tri manifestacije koje nisu bile planirane (Viroexpo, Kreuz-sajam rukotvorina i Slatinafest 2012.).

Turistička zajednica je osnovana na turistički nerazvijenom području i ima neznatan utjecaj na turizam u Republici Hrvatskoj. S obzirom da Turistička zajednica nije donijela strategiju razvoja turizma na području Grada, zadaće ostvaruje na temelju Godišnjeg programa rada i financijskih planova. U uvjetima pada standarda i opreza u trošenju zbog nesigurnosti, ostvaruje većinu planiranih aktivnosti s raspoloživim (oskudnim) financijskim sredstvima (prihodi za 2010. iznose 251.062,00 kn, za 2011. iznose 330.873,00 kn, za 2012. iznose 250.490,00 kn). Turistička zajednica većim dijelom djelotvorno, ekonomično i svrhovito izvršava zadaće.

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 provjeriti 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 efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima utvrđenim u programu rada, 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 i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 poslovanje subjekta te podaci s mrežnih stranica. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda i zaposlenicom trgovačkog društva kojemu su povjereni knjigovodstveni poslovi u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno donošenje godišnjeg financijskog plana i programa rada, evidentiranje potraživanja za članarine na računima glavne knjige, iskazivanje potraživanja u bilanci, te obuhvaćanje ovih potraživanja godišnjim popisom, popisom obuhvatiti potraživanja i obveze i uskladiti ih sa stanjem u knjigovodstvu te donošenje odluke zakonskog predstavnika o rezultatima popisa, usvajanje financijskih izvještaja u propisanim rokovima, planiranje prihoda u realnijim iznosima, planiranje rashoda u realnijim iznosima, poduzimanje mjera i aktivnosti te korištenje prikupljenih sredstava za namjene za koje je Turistička zajednica osnovana i u skladu sa zadacima utvrđenima odredbama Statuta i godišnjeg programa rada.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan su doneseni pravovremeno
- financijski izvještaji su usvajeni u propisanim rokovima
- prihodi su planirani u realnim iznosima
- sredstava su korištena za namjene za koje je Turistička zajednica osnovana i u skladu sa zadacima utvrđenim odredbama Statuta i godišnjeg programa rada.

Nalog u postupku izvršenja:

- vezano za evidentiranje potraživanja za članarine na računima glavne knjige i njihovo iskazivanje u bilanci te obuhvaćanje godišnjim popisom, Turistička zajednica je u listopadu 2013. od Porezne uprave pribavila podatke o stanju navedenog potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi nisu realnije planirani
- popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem te nije donesena odluka zakonskog predstavnika o rezultatima popisa.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Financijski plan za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. Navedenim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 253.030,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema Godišnjem financijskom izvješću (izvješće o radu) i Izvještaju o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 35.291,00 kn ili 13,9 % više od plana. Odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da 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.

Godišnje financijsko izvješće Turističke zajednice za 2012. je sastavljeno u siječnju 2013. i usvojeno je na sjednici Skupštine u veljači 2013. Navedeno izvješće sadrži kratke opise ostvarenih aktivnosti bez podataka o rashodima prema aktivnostima, te nije sastavljeno u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je utvrđeno da godišnje financijsko izvješće obavezno sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti za razvoj turizma.

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen u skladu s propisima, osim što popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 13.312,00 kn (plaća za prosinac 2012.) i potraživanja u iznosu 6.259,00 kn (predujmovi 5.000,00 kn, pogrešno obračunan poseban porez 1.016,00 kn, druga potraživanja 243,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 174.275,00 kn. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 3,0 % naplaćenih članarina.

Porezna uprava Turističkoj Zajednici ne dostavlja jednom mjesečno podatke o zaduženju i naplati turističke članarine po pravnim i fizičkim osobama, te Turistička zajednica nema podatak o broju obveznika plaćanja članarine i iznosu nenaplaćenih prihoda od turističke članarine, odnosno potraživanjima za turističke članarine. Unutar prihoda od članarina su evidentirani prihodi od donacija Turističke zajednice županije u iznosu 3.490,00 kn. Navedena sredstva su doznačena za zajedničko oglašavanje te ih je trebalo evidentirati na računima prihoda od donacija. U skladu s odredbama članka 49. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi od donacija se evidentiraju na računima skupine 35 i obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Prihodi od boravišne pristojbe (65,0 % pripadajućeg dijela) su ostvareni u iznosu 6.945,00 kn. Evidentirani su na računu članskih doprinosa. Odredbama članka 47. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su prihodi po posebnim propisima prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih odnosno fizičkih osoba. Boravišna pristojba je utvrđena odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi i trebalo ju je evidentirati odnosno iskazati na računu prihoda po posebnim propisima. Do konca 2012. u proračun Grada Turistička zajednica nije uplatila pripadajući dio (30,0 %) boravišne pristojbe u iznosu 2.083,00 kn niti je navedenu obvezu iskazala u glavnoj knjizi. Odredbama članka 20. stavka 5. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 i 97/13) je propisano da turistička zajednica 30,0 % sredstava boravišne pristojbe iz stavka 3. točke 1. ovoga članka općini ili gradu doznačuje najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. U 2013. Turistička zajednica je u glavnoj knjizi iskazala obvezu za uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada. Prema evidenciji ostvarenog turističkog prometa, dolazaka i noćenja, te obveznika uplate boravišne pristojbe koncem 2012. potraživanja iznose 4.763,00 kn (100,0 %), od toga se na jednog obveznika odnosi 4.236,00 kn. Od navedenog potraživanja Turističkoj zajednici pripada 2.167,00 kn. Navedena potraživanja nisu iskazana u glavnoj knjizi što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana kada su odstupanja veća od 5,0 % te sastavljanje godišnjeg financijskog izvješća u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, nalaže se popisom obuhvatiti sve obveze i potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže s Poreznom upravom uskladiti podatke o turističkoj članarini (prihodi, potraživanja) te pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nadalje, nalaže evidentiranje prihoda i potraživanja od boravišne pristojbe, potraživanja od turističkih članarina te prihoda od donacija u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u proračun Grada u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno, odnosno bez namjere počinjenja bilo kakvog prekršaja, te da će ih ispraviti i u najkraćem roku..*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 36.156,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 111.063,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 38,5 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 93.757,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.806,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor) u iznosu 2.500,00 kn. Pravilnikom o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice je utvrđen koeficijent složenosti poslova direktorice 3,0 (jedina zaposlenica). Osnovna plaća je definirana kao zbroj umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova i zadaća. Osnovicom je utvrđena u visini osnovice koja se primjenjuje pri izračunu plaća službenika i namještenika upravnih tijela Grada. U 2012. pri obračunu plaća je primjenjivana osnovica u iznosu 2.264,00 kn čime nije pravilno postupljeno jer je Grad pri obračunu plaća primjenjivao osnovicu u iznosu 2.150,80 kn. Iz navedenih razloga su rashodi za plaće veći za 5,2 %.

Naknada za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn je isplaćena bez odluke Turističkog vijeća i u visini najviše dozvoljenog neoporezivog dijela prigodnih nagrada, što nije u skladu s odredbama članaka 40. Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih. Navedenim odredbama je utvrđeno da zaposleni ima pravo na naknadu za godišnji odmor u neto iznosu od 50,0 % neoporezivog dijela za isplatu prigodnih nagrada prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 109/11, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 20/13 i 25/13) te u skladu s mogućnostima iz financijskog plana. Odluku o visini regresa i njegovoj isplati donosi Turističko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu plaće te pri isplati naknade za godišnji odmor primijeniti odredbe Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti učinjene nenamjerno, odnosno bez namjere počinjenja bilo kakvog prekršaja, te da će ih ispraviti i u najkraćem roku.*

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 turizma Županije za razdoblje 2009. do 2019. Strategija razvoja turizma Grada nije izrađena.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz promociju turističkih proizvoda kroz tradicijske i manifestacijske priredbe, sudjelovala je u organizaciji međunarodnih gospodarskih sajmova te drugih manjih manifestacija, te s Turističkom zajednicom županije, jednom godišnje, izdaje vodič kroz Županiju.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadataka i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadataka iz njene nadležnosti. Isto tako, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Vezano uz ocjenu efikasnosti suradnje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Turistička zajednica je, zajedno s gradovima, općinama i Županijom, pomagala i sudjelovala u provođenju raznih priredbi, manifestacija i sajmova, promovirala je turističku ponudu raznim promotivnim materijalima, radio postajama te mrežnim stranicama. Kontinuirano se bavi očuvanjem turističkog prostora provođenjem ekološko-edukativnih aktivnosti. Aktivnosti Turističke zajednice potiču rast gospodarstva na području Grada i susjednih općina.

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 2003., utvrđene nepravilnosti koja se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje su ponovljene i u 2012.
 - Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 253.030,00 kn. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 288.321,00 kn, što je za 35.291,00 kn ili 13,9 % više od plana. Izmjene, odnosno dopune financijskog plana nisu donesene. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %. Godišnje financijsko izvješće za 2012. sadrži kratke opise ostvarenih aktivnosti bez podataka o rashodima prema aktivnostima, odnosno ne sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti za razvoj turizma. Popisom imovine i obveza za 2012. nisu obuhvaćene obveze u iznosu 13.312,00 kn i potraživanja u iznosu 6.259,00 kn. Pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe (30,0 %) u iznosu 2.083,00 kn nije uplaćen u proračun Grada. Potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 2.167,00 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 6.945,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 3.490,00 kn su evidentirani na neodgovarajućim računima. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 111.063,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 38,5 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 93.757,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.806,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor) u iznosu 2.500,00 kn. Pri obračunu plaće direktorice Turističkog ureda u 2012. je primjenjivana osnovica u iznosu 2.264,00 kn, što je za 986,00 kn više od osnovice utvrđene odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice. Naknada za godišnji odmor je isplaćena za 1.250,00 kn više od iznosa prava na naknadu utvrđenu odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i drugim pravima i obvezama zaposlenih Turističke zajednice. (točka 2. Nalaza)

4. 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 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je jedina zaposlenica, direktorica Helena Hegediš. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 250.490,00 kn, rashodi u iznosu 288.321,00 kn te manjak prihoda iznosi 37.831,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 81.351,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 43.520,00 kn. Prihodi su ostvareni od turističke članarine i boravišne pristojbe u iznosu 181.220,00 kn, donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice županije, građana) u iznosu 69.191,00 kn te od imovine u iznosu 79,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 154.110,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 111.063,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.310,00 kn, donacije u iznosu 6.655,00 kn, te financijske rashode u iznosu 4.183,00 kn. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 95.985,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (predujam za autorsku naknadu 5.000,00 kn, pogrešno obračunan poseban porez 1.016,00 kn, druga potraživanja 243,00 kn) iznose 6.259,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 34.212,00 kn i u cijelosti su podmirene u 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz promociju turističkih proizvoda kroz tradicijske i manifestacijske priredbe, sudjelovala je u organizaciji međunarodnih gospodarskih sajmova te drugih manjih manifestacija, te s Turističkom zajednicom županije, jednom godišnje, izdavala vodič kroz Virovitičko-podravsku županiju. Turistička zajednica je učinkovito trošila sredstava prikupljena od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna te drugih izvora. Nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.