



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA  
SLAVONSKI BROD

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	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐEN ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/13-06/114  
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 24. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE  
GRADA SLAVONSKI BROD 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 Slavonski Brod (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 9. prosinca 2013. do 24. 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 veljači 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Slavonskog Broda. Djelatnost obavlja u unajmljenom prostoru u vlasništvu grada Slavonskog Broda. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg pobjede 28/1.

Statut Turističke zajednice je donijela skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u studenome 2009., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija 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, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou općine ili grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi 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, unaprjeđivanje turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, osobiti radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području grada, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja koju čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice, s područja grada, razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu, te gradonačelnik koji je predsjednik skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo koje provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom, donosi opće akte, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i statutom. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. Predsjednik Turističke zajednice i predsjednik turističkog vijeća je gradonačelnik Mirko Duspara. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je ustrojen Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda, tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Biljana Lončarić. 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 2.087.400,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.269.373,00 kn što je za 181.973,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prvobitni plan. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na članarine i boravišnu pristojbu u iznosu 935.000,00 kn, te donacije u iznosu 889.790,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi se odnose na kreiranje novih turističkih proizvoda u iznosu 687.588,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu 349.597,00 kn, rad Turističko-informativnog centra u iznosu 261.822,00 kn, rad Turističkog ureda u iznosu 246.158,00 kn, te potpore turističkim manifestacijama i priredbama u iznosu 165.030,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici 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 su u propisanom roku 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 1.844.672,00 kn, što je za 31.822,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 424.701,00 kn ili 18,7 %.

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 pružanja usluga	1.032,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	761.124,00	849.783,00	111,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	78.746,00	83.072,00	105,5
4.	Prihodi od imovine	399,00	440,00	110,3
5.	Prihodi od donacija	958.225,00	886.690,00	92,5
5.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	600.000,00	774.790,00	129,1
5.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	295.000,00	105.000,00	35,6
5.3.	Drugi prihodi od donacija	63.225,00	6.900,00	10,9
6.	Drugi prihodi	13.324,00	24.687,00	185,3
	Ukupno	1.812.850,00	1.844.672,00	101,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 886.690,00 kn ili 48,1 %, te prihodi od članarina u iznosu 849.783,00 kn ili 46,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 108.199,00 kn ili 5,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva kulture u iznosu 550.790,00 kn za istražne radove i izradu dokumentacije za izgradnju Drvenog mosta u Tvrđavi, iz proračuna grada Slavenskog Broda u iznosu 224.000,00 kn za redovno poslovanje, ekološke aktivnosti uređenja grada, potporu turističkim projektima, nove turističke proizvode, izradu turističke signalizacije, te obavljanje turističko-informativne djelatnosti na području grada, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 105.000,00 kn za realizaciju kulturno-turističke inicijative Svijet bajki Ivane Brlić Mažuranić, revitalizaciju kazamata u tvrđavi Brod, izradu turističke signalizacije, za aktivnosti Turističko-informativnog centra, projekt Turističkog broda za panoramske razglede i druge prihode u iznosu 6.900,00 kn. Sredstva su korištena za predviđene namjene u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 849.783,00 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 turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj ovim Zakonom i drugim propisima. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Grad Slavonski Brod je razvrstan u turistički razred A, a prigradska naselja Brodski Varoš i Podvinje su razvrstana u turistički razred C. Na području na kojem djeluje Turistička zajednica je ukupno 1 570 obveznika plaćanja turističke članarine. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava. Prihodi od članarina su utrošeni za izvršavanje zadaća u skladu s godišnjim programom rada.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 83.072,00 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. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Plaća se po svakom ostvarenom noćenju. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Koncem 2012. na području grada Slavonskog Broda je bilo 26 smještajnih kapaciteta koji su raspolagali s 513 ležaja. Tijekom 2012. je ostvareno 11 436 dolazaka turista koji su ostvarili 27 412 noćenja. Turistička zajednica je donijela Program korištenja sredstava boravišne pristojbe za 2012. 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 2.200.315,00 kn, što je za 484.565,00 kn ili 28,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 69.058,00 kn ili 3,0 %.

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	178.347,00	245.746,00	137,8
2.	Materijalni rashodi	1.326.237,00	1.751.500,00	132,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.376,00	44.163,00	136,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	49.094,00	58.404,00	119,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	65.159,00	27.399,00	42,0
2.4.	Rashodi za usluge	624.265,00	1.305.226,00	209,1
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	98.901,00	273.201,00	276,2
2.4.2.	Druge usluge	525.364,00	1.032.025,00	196,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	403.137,00	181.983,00	45,1
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	176.184,00	55.910,00	31,7
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	226.953,00	126.073,00	55,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	152.206,00	134.325,00	88,3
3.	Rashodi amortizacije	57.001,00	65.089,00	114,2
4.	Financijski rashodi	9.899,00	8.939,00	90,3
5.	Donacije	108.394,00	98.900,00	91,2
6.	Drugi rashodi	35.872,00	30.141,00	84,0
	Ukupno	1.715.750,00	2.200.315,00	128,2
	Višak prihoda	97.100,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	355.643,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 355.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 697.229,00 kn (višak prihoda u 2011. u iznosu 97.100,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 600.129,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 341.586,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.751.500,00 kn ili 79,6 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 245.746,00 kn ili 11,2 %. Svi drugi rashodi iznose 203.069,00 kn i imaju udjel 9,2 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 245.746,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 205.640,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 31.706,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 8.400,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s donesenim aktima. Najviša bruto plaća je iznosila 11.878,00 kn, a najniža 4.785,00 kn. Najviša neto plaća je iznosila 8.137,00 kn, a najniža 3.618,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane sve zakonom propisane obveze.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 1.305.226,00 kn koji čine 59,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru rashoda za usluge su najznačajnije intelektualne usluge (autorski honorari, stručno obrazovanje, knjigovodstvene usluge, usluge turističkog vođenja, izrada projektne dokumentacije za Drveni most u Tvrđavi Brod, postavljanje turističke signalizacije, arheološko istraživanje u svrhu izgradnje mosta u Tvrđavi, izrada tehničke dokumentacije Turističkog broda, priprema projekta Revitalizacija kulturno-turističke funkcije tvrđave Brod i drugo) u iznosu 595.130,00 kn ili 45,6 %, te usluge promidžbe i informiranja (izgradnja privremenog prilaza i postavljanje zaštitne ograde prema Oružanom trgu u Tvrđavi, izrada novinskih i TV reportaža, medijsko praćenje različitih manifestacija putem novina i radija, glazbeni nastupi na manifestacijama, te potpore turističkim manifestacijama i priredbama) u iznosu 273.201,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 181.983,00 kn, a odnose se na energiju 89.557,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 77.140,00 kn, nabavu sitnog inventara u iznosu 9.760,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 5.526,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 134.325,00 kn se odnose na reprezentaciju 123.926,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.870,00 kn, kotizacije u iznosu 3.959,00 kn, druge rashode u iznosu 1.170,00 kn i članarine u iznosu 400,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 65.089,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Turistička zajednica u 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 716.996,00 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	307.087,00	185.545,00	60,4
2.	Financijska imovina	435.341,00	531.451,00	122,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	431.217,00	230.048,00	53,3
2.2.	Druga potraživanja	3.124,00	3.153,00	100,9
2.3.	Potraživanja za prihode	1.000,00	298.250,00	-
	Ukupno imovina	742.428,00	716.996,00	96,6
3.	Obveze	45.199,00	375.410,00	830,6
4.	Vlastiti izvori	697.229,00	341.586,00	49,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	742.428,00	716.996,00	96,6

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 157.557,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti (promidžbeni materijal) u iznosu 27.988,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od Ministarstva kulture u iznosu 298.250,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i u blagajni u iznosu 230.048,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.153,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 354.594,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 20.270,00 kn, te naknade članovima u predstavničkim tijelima u iznosu 546,00 kn.

### Programi i projekti

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

Strategija razvoja turizma Turističke zajednice je donesena u okviru Županijske razvojne strategije Brodsko-posavske županije 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 tradicijskih obrta i promociju civilnog sektora. Također, Strategija kao jednu od mjera ističe razvoj selektivnih oblika turizma, pri čemu naglasak daje na razvoj ruralnog i lovnog turizma. 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.

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.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su doneseni. Godišnji program rada za 2012. je usvojen na sjednici skupštine Turističke zajednice u prosincu 2011. Vrijednosno značajnije aktivnosti su planirane za izgradnju Drvenog mosta u tvrđavi u iznosu 510.000,00 kn, Plan interpretacije tvrđave u iznosu 315.597,00 kn, postavljanje info punkta i info tabli u iznosu 274.189,00 kn, potpore manifestacijama i projektima u iznosu 165.029,00 kn, oživljavanje tradicijskih obrta u tvrđavskim kazamatima u iznosu 133.817,00 kn, sudjelovanje na sajmovima i prezentacijama u iznosu 64.000,00 kn, te izdavačko informativnu djelatnost i oglašavanje u iznosu 62.708,00 kn. Sastavljeni su na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, a sadrže ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima s financijskim pokazateljima.

Izvješće o radu za 2012. je sastavljeno i usvojeno na sjednici skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. U izvješću se navodi da je Turistička zajednica u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom sudjelovala u akcijama Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, poticala je i financijski pomagala manifestacije i projekte koji doprinose obogaćivanju turističke ponude grada, sudjelovala pri realizaciji novih proizvoda (obnova Drvenog mosta u Tvrđavi, izrada Turističkog broda za panoramsko razgledavanje, otvaranje obrtničkih radionica u tvrđavskom kazamatu, postavljanje ljetne pozornice na bastionu Sv. Elizabete), postavljala je oznake turističke i smeđe signalizacije, djelovala je putem Turističko-informativnog centra radi davanja turističkih informacija i prodaje suvenira s lokalnim obilježjima, postavila je info table i info kioske, organizirala je prihvata inozemnih novinara koji borave na području Županije radi informiranja inozemnih gostiju o ugostiteljskim, zabavnim i drugim turističkim sadržajima, sudjelovala je pri izradi projekta Plan interpretacije tvrđave i projekta Svijet bajki Ivane Brlić Mažuranić, suosnivač je Turističkog klastera Slavonska košarica, oglašavanje u medijima, reprint postojećih izdanja turističkog vodiča i prospekata, studijska putovanja i suradnja s novinarima, suradnja s lokalnim medijima, suradnja s turističkim agencijama i studijska putovanja, nastupala je na sajmovima (Poslovna radionica u Ljubljani, Gast sajam u Puli, Dani Slavenskog Broda u Zagrebu, Poljoprivredni sajam u Novom Sadu), prezentacije (turistička prezentacija po gradovima srednje Dalmacije, Međunarodna smotra turizma Interstas, turistička prezentacija na Danima hrvatskog turizma u Dubrovniku, turistička prezentacija u Osijeku i drugo), sufinancirala je edukacije turističkih vodiča, bila je sudionik edukacijskih putovanja (Sajam turizma i Savski sajam u Zagrebu, Sajam inovacija u Slatini, Sajam županija na zagrebačkom Velesajmu, Pokladne svečanosti u Đakovu, Fašnik u Kutini, Baranja fest u Zmajevcu, Špincirfest u Varaždinu) i drugo. U navedenom izvješću je dan pregled provedenih aktivnosti, te usporedni pregled planiranih i ostvarenih rashoda po aktivnostima.

## 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 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 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 zakona i drugih 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 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.

Državni ured za reviziju je naložio rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, financijske izvještaje sastaviti u skladu s propisima, te u suradnji s nadležnom Poreznom upravom pratiti i analizirati stanje duga od turističke članarine i u skladu s navedenim poduzimati odgovarajuće mjere naplate.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

## **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.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za turističku članarinu koja prema dostavljenim podacima Porezne uprave iznose 583.964,00 kn i potraživanja za boravišnu pristojbu koja prema pomoćnoj evidenciji Turističke zajednice iznose 60.205,00 kn. Iz navedenih razloga su potraživanja za prihode poslovanja i odgođeno priznavanje prihoda iskazani manje za 644.169,00 kn, te financijski izvještaji ne pružaju točne, fer i istinite podatke. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama ubuduće iskazati potraživanja od turističke članarine i boravišne pristojbe.*

### **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 za razdoblje od 2011. do 2013., Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, te Akcijski plan razvoja turizma Slavenskog Broda.

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

- promoviranje turističke destinacije na razini grada
- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda
- poticanje i organiziranje manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude
- razvijanje turističke infrastrukture
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- razradu aktivnosti na stvaranju posebnog i prepoznatljivog identiteta grada
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

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 njene nadležnosti. Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te 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:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za turističku članarinu u iznosu 583.964,00 kn i potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 60.205,00 kn. Iz navedenih razloga su potraživanja za prihode poslovanja i odgođeno priznavanje prihoda iskazani manje za 644.169,00 kn, te financijski izvještaji ne pružaju točne, fer i istinite podatke. (točka 1. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma 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, na način da upravlja destinacijom na području Grada. Financira se iz donacija Hrvatske turističke zajednice, državnog i gradskog proračuna, turističke članarine, boravišne pristojbe i drugih izvora. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured u kojemu 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 gradonačelnik Mirko Duspara, a direktorica Turističkog ureda je Biljana Lončarić. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.844.672,00 kn, a rashodi u iznosu 2.200.315,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 355.643,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 697.229,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 341.586,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 886.690,00 kn ili 48,1%, te članarina u iznosu 849.783,00 kn ili 46,1%. Prihodi od donacija se odnose na donacije Ministarstva kulture u iznosu 550.790,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 224.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 105.000,00 kn, te druge donacije u iznosu 6.900,00 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 1.751.500,00 kn ili 79,6 %, te zaposlene u iznosu 245.746,00 kn ili 11,2 %. Prema podacima iz Bilance na koncu 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 716.996,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na potraživanja od Ministarstva kulture u iznosu 298.250,00 kn i novčana sredstva u iznosu 230.048,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 375.410,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 354.594,00 kn, zaposlenima 20.270,00 kn, te druge obveze 546,00 kn.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude grada Slavenskog Broda i Republike Hrvatske.

Revizijom za 2012. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.