



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VUKOVARA

Vinkovci, travanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	12
	Nalaz za 2012.	13
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 Vukovar

---

KLASA: 041-01/13-06/79  
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VUKOVARA 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 Vukovara (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 8. travnja 2014.

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja 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 Vukovara (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana pod upisnim brojem 263. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području Grada. Sjedište Turističke zajednice je u Vukovaru, Josipa Jurja Strossmayera 15.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, te druge zadaće. Izvori sredstava za financiranje zadaća Turističke zajednice su sredstva iz proračuna Grada, turistička članarina u skladu odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čini 21 predstavnik članova Turističke zajednice. U 2012. su održane dvije skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Članove turističkog vijeća bira skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke skupštine, predlaže godišnji program rada i financijski plan, imenuje i razrješava direktora turističkog ureda, te drugo. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih je dva izabrala skupština, a jednog člana turističko vijeće Turističke zajednice županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzor je proveden dva puta godišnje, a o obavljenim nadzorima su podnesena pisana izvješća turističkom vijeću i skupštini. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Željko Sabo, koji je ujedno predsjednik turističkog vijeća i skupštine.

Turistička zajednica ima osnovan Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, te provodi odluke turističkog vijeća. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Turističkog ureda je Jasna Babić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo četvero zaposlenih.

Statut Turističke zajednice je donesen u srpnju 2010. uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izmjene Statuta su donesene u prosincu 2012.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama, te Poslovnik o radu skupštine.

## **Planiranje**

Za 2012. su doneseni financijski plan, te izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.907.000,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 1.712.092,00 kn, odnosno za 194.908,00 kn ili 10,2% manje. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na donacije iz gradskog proračuna u iznosu 580.230,00 kn i prihode iz EU fonda za provedbu IPA projekta Formiranje centra za unapređenje znanja u ruralnom turizmu (dalje u tekstu: IPA projekt) u iznosu 358.745,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi se odnose na održavanje manifestacija u iznosu 493.482,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 408.521,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici županije financijski plan s godišnjim programom rada, a nadležna tijela Turističke zajednice su pratila ostvarenje financijskog plana.

## **Financijski izvještaji**

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

### **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 1.493.709,00 kn, što je za 688,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 218.383,00 kn ili 12,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	408.336,00	350.292,00	85,8
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	37.398,00	33.362,00	89,2
3.	Prihodi od imovine	343.532,00	342.339,00	99,7
4.	Prihodi od donacija	703.534,00	752.548,00	107,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	542.713,00	584.230,00	107,7
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	88.520,00	115.000,00	129,9
4.3.	Drugi prihodi od donacija	72.301,00	53.318,00	73,7
5.	Drugi prihodi	221,00	15.168,00	-
	Ukupno	1.493.021,00	1.493.709,00	100,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 752.548,00 kn ili 50,4%, prihodi od turističke članarine u iznosu 350.292,00 kn ili 23,4 %, te prihodi od imovine u iznosu 342.339,00 kn ili 22,9 %. Drugi prihodi iznose 48.530,00 kn ili 3,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva primljena iz proračuna Grada u iznosu 584.230,00 kn (od čega 253.500,00 kn za redovno poslovanje, a 330.730,00 kn za organiziranje prijevoza izletnika na Vukovarsku Adu, nabavu motora za čamac, prsluka za spašavanje i održavanje manifestacija), Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.000,00 kn (od čega 30.000,00 kn za redizajn web stranice, 25.000,00 kn za smeđu turističku signalizaciju, 25.000,00 kn za nabavu info kioska, 20.000,00 kn za nabavu i postavljanje klupa na šetnici i 15.000,00 kn za turističku inicijativu Biciklistička ruta – Vukovar na pedali), Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 32.818,00 kn, Turističke zajednice grada Zagreba u iznosu 20.000,00 kn za populariziranje kontinentalnog turizma i druge prihode u iznosu 500,00 kn. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 350.292,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 33.362,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama i Zakona o boravišnoj pristojbi. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je ostvareno noćenje i o razdoblju sezone. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), naselje Vukovar je razvrstano u A razred. U 2012. u šest smještajnih kapaciteta na području Grada s ukupno 388 ležaja je ostvareno 10 301 noćenje, što je 789 noćenja više u odnosu na 2011. Sredstva su korištena za izvršavanje zadaća Turističke zajednice, odnosno zadataka planiranih programom rada (aktivnosti i rad turističkog ureda).

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od imovine u iznosu 341.157,00 kn se odnosi na sredstva primljena za provedbu IPA projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.583.367,00 kn, što je za 208.353,00 kn ili 15,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 128.725,00 kn ili 7,5 %.

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	375.489,00	394.607,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	728.402,00	1.103.659,00	151,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.502,00	99.224,00	208,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	283.270,00	-
2.3.	Naknade volonterima	179.505,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	459.946,00	419.141,00	91,1
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	273.687,00	305.152,00	111,5
2.4.2.	Druge usluge	186.259,00	113.989,00	61,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	28.298,00	102.837,00	363,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	13.151,00	199.187,00	-
3.	Rashodi amortizacije	249.280,00	37.967,00	15,2
4.	Financijski rashodi	5.972,00	35.670,00	597,3
5.	Donacije	1.400,00	500,00	35,7
6.	Drugi rashodi	14.471,00	10.964,00	75,8
	Ukupno	1.375.014,00	1.583.367,00	115,2
	Višak prihoda	118.007,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	89.658,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 89.658,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 218.590,00 kn (višak prihoda u 2011. u iznosu 118.007,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.583,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.932,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.103.659,00 kn ili 69,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 394.607,00 kn ili 24,9 %. Drugi rashodi: rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 85.101,00 kn i imaju udjel 5,4 %.

Znatno povećanje rashoda u 2012. se odnosi na materijalne rashode, koji su veći za 375.257,00 kn ili 51,5 %. Najvećim dijelom rashodi su povećani zbog provedbe IPA projekta financiranog iz prepristupnih fondova Europske unije, a odnose se na troškove održavanja radionica iz tradicijskih zanata u okviru projekta.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 394.607,00 kn, a odnose se na plaće četiri zaposlenika u iznosu 339.226,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 46.881,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 8.500,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama i zaključenim ugovorima o radu na neodređeno vrijeme. Najviša isplaćena plaća je iznosila 11.296,00 kn bruto, odnosno 8.273,00 kn neto, a najniža 5.774,00 kn bruto, odnosno 4.301,00 kn neto. Na isplaćene plaće su obračunane sve zakonom propisane obveze.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 419.141,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 305.152,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 50.125,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 43.538,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.037,00 kn, te druge usluge u iznosu 7.289,00 kn. Evidentirani su na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge koje je ovjerila odgovorna osoba. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na nabavu i izradu DVD-a, letaka, prospekata, suvenira i drugog promidžbenog materijala u iznosu 73.196,00 kn, troškove održavanja radionica (gastro radionica, radionica drotarstva, izrada sapuna, ribarskih mreža, lončarstvo, zlatovez i drugo) i manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica u iznosu 68.562,00 kn, pripremu i izradu kataloga, brošura i DVD izdanja za IPA projekt u iznosu 66.800,00 kn, grafičke i tiskarke usluge u iznosu 35.051,00 kn, izradu i održavanje internet stranice u iznosu 30.000,00 kn, te priznanja i nagrade za najbolje uređene okućnice, održavanje biciklijade, etno sajma i drugo u iznosu 31.543,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge se najvećim dijelom odnose na izradu elaborata i postavljanje prometne turističke signalizacije na području Grada, knjigovodstvene usluge i usluge prevođenja.

U okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te drugim naknadama (naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa) ostvarenih u iznosu 283.270,00 kn, iskazani su troškovi prijevoza izletnika na Vukovarsku Adu u iznosu 192.150,00 kn i troškovi voditelja radionica u sklopu IPA projekta u iznosu 91.120,00 kn. Turistička zajednica i športsko ribolovna udruga su zaključili u lipnju 2012. Sporazum o organizaciji prijevoza posjetitelja na izletišta Vukovarska ada u razdoblju od 1. srpnja do 1. rujna 2012. Prijevoz se obavljao s četiri plovila. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije, a odnose se na utrošeno gorivo i naknade osobama koje su obavljale prijevoz.

Početakom 2011. s Agencijom za regionalni razvoj Republike Hrvatske je zaključen ugovor o provedbi IPA projekta, koji se provodio u sklopu prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija 2007. – 2013. u suradnji s općinom Bački Petrovac. Tijekom 2012. su održane radionice iz tradicijskih zanata (zlatovez, lončarstvo, tkanje, drotarstvo, vezenje, izrada domaćeg sapuna, ribarskih mreža, košaraštvo i metlarstvo) o čemu su vođene uredne evidencije.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 199.187,00 kn, a odnose se na nabavu hrane i pića za održavanje raznih manifestacija (Vinkovo, Živjeti s Dunavom, Slikarska kolonija, Dan Dunava, Biciklijada, Vukovar u Šibeniku i druge manifestacije) i druge materijalne troškove. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Uvidom u Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), utvrđeno je da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe, te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava niti jedan uvjet propisan navedenim odredbama Zakona, u 2012. nije bila obvezna pri nabavi roba, radova ili usluga primjenjivati odredbe navedenog Zakona.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 807.312,00 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	116.755,00	172.518,00	147,8
2.	Financijska imovina	836.888,00	634.794,00	75,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	318.537,00	247.720,00	77,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenika i drugo	44.290,00	32.140,00	72,6
2.3.	Potraživanja za prihode	474.061,00	354.934,00	74,9
Ukupno imovina		953.643,00	807.312,00	84,7
3.	Obveze	735.053,00	678.380,00	92,3
3.1.	Obveze za rashode	58.816,00	103.683,00	176,3
3.2.	Odgođeno priznavanje prihoda	676.237,00	574.697,00	85,0
4.	Vlastiti izvori	218.590,00	128.932,00	59,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		953.643,00	807.312,00	84,7

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2012. je iskazana u iznosu 116.755,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 172.518,00 kn, što je za 55.763,00 kn ili 47,8 % više. Odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu, te alata za posebne namjene. U 2012. su nabavljeni info-kiosk, klupe, te motor za čamac u vrijednosti 84.320,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana financijska imovina u iznosu 634.794,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 247.720,00 kn i potraživanja u iznosu 387.074,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012. financijska imovina je smanjena za 202.094,00 kn ili 24,1 %. Smanjenje financijske imovine se odnosi na smanjenje novčanih sredstava i potraživanja od turističke članarine.

Koncem 2012. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 387.074,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 131.277,00 kn ili 25,3 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za turističke članarine u iznosu 354.934,00 kn ili 91,7 %. Evidentirana su na temelju izvješća Porezne uprave. Potraživanja za boravišnu pristojbu se prate u pomoćnim evidencijama i koncem 2012. su iskazana u iznosu 7.802,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2012. u iznosu 678.380,00 kn se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 574.697,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 72.947,00 kn, te za plaće i naknade za prosinac 2012. u iznosu 30.736,00 kn.

U odnosu na početak godine su manje za 56.673,00 kn ili 7,7 %. Odgođeno priznavanje prihoda iskazano koncem 2012. u iznosu 574.697,00 kn se odnosi na neutrošena sredstva primljena od EU fondova u 2011. i 2012. za provedbu IPA projekta u iznosu 219.764,00 kn i obračunane prihode od turističke članarine (na temelju izvješća Porezne uprave) u iznosu 354.933,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 128.932,00 kn se odnose na višak prihoda.

### **Programi i projekti Turističke zajednice**

U svibnju 2011. je donesena Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011. - 2013. koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija), a sadrži strateške ciljeve, prioritete i mjere. Osnovna analiza je dala pregled i ocjenu stanja, trendova, problema i potreba razvoja Županije, u kojoj je analiziran turizam kao posebno područje. Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i drugim lokalnim turističkim zajednicama sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou županije. Osnove za razvoj turizma su očuvani prirodni resursi, ponuda kvalitetne i autohtone hrane, razvijeno vinogradarstvo, vrijedna arheološka nalazišta, te etnografske zanimljivosti. Pored navedenih resursa, važno mjesto u razvoju županijske turističke ponude imaju ribolovni i lovni turizam, manifestacije, cikloturizam, memorijalni, kulturni, nautički, rekreativni, te konjički turizam. Nakon utvrđivanja razvojnih problema i potreba u području turizma, doneseni su strateški ciljevi, prioriteti, mjere s ciljevima i sadržajima, nositelji mjera, očekivani rezultat, te financijska sredstva potrebna za provedbu mjera.

Mjere kojima se želi postići razvoj turizma se odnose na:

- promotivne aktivnosti s ponudom oblikovanom kroz selektivne oblike turizma na privlačenju ciljanih skupina turista
- obnovu i podizanje kvalitete turističke infrastrukture (smještajnih i ugostiteljskih kapaciteta, biciklističkih staza, obnova spomenika kulturne i prirodne baštine, vinskih cesta, te drugo)
- stvaranje novih turističkih sadržaja organiziranjem zabavnih, kulturnih, umjetničkih i sportskih manifestacija, te tematskih putovanja
- podizanje kvalitete turističke ponude savjetovanjem i organiziranjem edukativnih radionica za subjekte u turizmu i drugo.

Strateški i razvojni planovi turizma na razini Grada nisu doneseni. Tijekom 2013. je pokrenuta izrada Strategije obnove i razvoja Grada za razdoblje 2014. - 2020. u koju je uvršteno nekoliko projekata Turističke zajednice, kao što su Biciklistička staza – staza duginih boja, Šuma u svijetu bajki, Adica – park šuma, U ritmu dunavskih valova, Kamp, te Zabavni park cipelić grad. Nositelj izrade strategije je Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara.

Godišnji programi rada s financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Sastavljeni su na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, a sadrže ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima s financijskim pokazateljima.

Ciljevi definiranih aktivnosti su promocija postojećih turističkih proizvoda i programa, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, promocija, razvoj, unapređenje selektivnih oblika turizma, kreiranje novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima Grada i njihovo uključivanje u turističku ponudu kontinentalnog dijela Hrvatske, te promocija komparativnih turističkih prednosti Grada i kreiranje imidža kao slavonsko-srijemske-podunavske destinacije.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. su utvrđeni pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing je planirano uređenje šetnice, akcija Volim Hrvatsku, uvođenje novih turističkih proizvoda (Adrenalinski park u Adici i program prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija), održavanje manifestacija (Vinkovo u Vukovaru, Živjeti s Dunavom, Prvosvibanjski izlet u Adici, Viteški turnir, Dan Dunava, Biciklijada - kroz Vukovar na pedali, Doček Nove godine, prijevoz na izletišta Vukovarska Ada), postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu, u kojem su iskazani podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Turističko vijeće i skupština su usvojili godišnje izvješće o radu, a nadzorni odbor je u 2012. proveo dva nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice.

Jedna od najznačajnijih aktivnosti provedenih u 2012. je IPA projekt financiran iz sredstava Europske unije. Turistička zajednica i Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske su u veljači 2011. zaključili ugovor o provođenju programa prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija (Bački Petrovac), Formiranje centra za unapređenje znanja u ruralnom turizmu. Partner projekta u Republici Hrvatskoj je bio grad Vukovar. Vrijednost hrvatskog dijela projekta je ugovorena u iznosu 178.723 EUR, od čega je planirano da se iz sredstava Europske unije (IPA) financira maksimalno 151.915 EUR, a Turističke zajednice 26.808 EUR. Provedba projekta je trajala 24 mjeseca, odnosno od početka veljače 2011. do konca siječnja 2013. Za vrijeme trajanja projekta, iz pretpripravnog EU fonda je primljeno 903.294,00 kn (od čega 358.745,00 kn u 2012.), a za realizaciju projekta, odnosno naknade sudionicima, studentsko putovanje, nabavu opreme i materijala, izradu i tisak promidžbenog materijala, organiziranje radionica i završne konferencije, te druge rashode je utrošeno 1.069.636,00 kn (od čega 341.157,00 kn u 2012.). U kolovozu 2013., Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske je odobrila završno izvješće projekta.

U razdoblju od srpnja do rujna 2012., u suradnji sa športsko ribolovnom udrugom je ostvaren projekt prijevoza posjetitelja na izletišta Vukovarska Ada, gdje su posjetiteljima organizirani prigodni sadržaji. Prijevoz se obavljao s četiri plovila. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 270.375,00 kn, a financirani su iz proračuna Grada.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2012. je utrošeno 152.061,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 61.348,00 kn su utrošena za manifestaciju Živjeti s Dunavom, koja je organizirana u suradnji s Gradom i udrugama s područja Grada. Organiziran je i doček sudionika 58. međunarodne TID regate (najstarija europska riječna regata po Dunavu za kajake, kanue i čamce na vesla turističkog karaktera, dužine 2 516 km), a sudionicima je darovan simbol Grada, Vučedolska golubica. Od održanih manifestacija se isticala Biciklijada - kroz Vukovar na pedali, čiji je cilj popularizirati biciklizam, rekreaciju i vrijeme provedeno u prirodi.

Odaziv sudionika je bio velik, a sudjelovao je velik broj djece. Svi sudionici su dobili prigodne nagrade. Za provedbu manifestacije su ostvareni rashodi u iznosu 33.263,00 kn.

Projekt Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provodila u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Program se provodi u svrhu poticanja aktivnosti i sudjelovanja u programima zaštite okoliša, edukacije stanovništva, razvijanja gastro i enološke ponude, očuvanja povijesnog i kulturnog nasljeđa, unapređenja elemenata turističkog proizvoda, podizanja kvalitete življenja, razine gostoljubivosti i stvaranje klime dobrodošlice. U okviru programa, Turistička zajednica je nabavila tri klupe za šetnicu kod Križa, kandidirala Park Miše Barne za Zeleni cvijet, organizirala izbor najljepše okućnice i dodijelila nagrade pojedincima, koji brinući za svoj životni prostor doprinose ljepšoj slici Grada, sudjelovala pri izboru dječjih radova u kategorijama dječjih vrtića i osnovnih škola. Za provedbu programa su ostvareni rashodi u iznosu 44.969,00 kn, a financirani su iz vlastitih izvora te donacija Hrvatske turističke zajednice.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, brošura, izradom tematskih letaka i suvenira, organiziranjem studijskih putovanja, održavanjem prezentacija u drugim gradovima, promoviranjem Grada putem sajмова, organiziranjem Vukovarske večeri u Šibeniku, Vukovarskog Uskrsa u Rijeci, predstavljanjem projekta prekogranične suradnje i drugo. Manji dio planiranih aktivnosti nije ostvaren zbog neodobravanja kandidiranih projekata od strane Hrvatske turističke zajednice, te nedostatka sredstava.

Iz navedenoga slijedi da su ciljevi iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice ostvareni i prepoznati na regionalnoj i nacionalnoj razini, a Turistička zajednica je bila efikasna u promicanju i unaprjeđenju turizma.

U 2012. u šest smještajnih kapaciteta na području Grada (od čega su dva hotela) s ukupno 388 ležaja je ostvareno 10 301 noćenje, što je 789 noćenja više u odnosu na 2011. Boravak gostiju je produžen s 1,6 dana prosječno u 2011. na 2,8 dana prosječno u 2012. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 66,9 %, a strane goste 33,1 %. Na povećanje broja dolazaka i noćenja, između ostalog je utjecalo povećanje i poboljšanje smještajnih kapaciteta. Također, osjetan je porast turističkih cruisera, koji krstareći Dunavom pristaju u Vukovar. Tijekom 2012. bilo je 217 pristanaka cruisera koji su prevozili 26 548 putnika.

## 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, te
- 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 i
- 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 je proučena 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 ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga te drugo. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s direktoricom turističkog ureda, drugim zaposlenicima i osobom za financijsko-knjigovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju za 2010., 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 pravodobno donošenje internih akata, godišnjeg financijskog izvješća i provođenje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonima i drugim propisima, usklađivanje podataka s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini, donošenje zajedničkog programa s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, te je predložio u suradnji s Poreznom upravom poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za turističku članarinu.

Revizijom je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- doneseni su interni akti
- prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za 2012. turističko vijeće je pravodobno podnijelo skupštini Turističke zajednice i nadzornom odboru; Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2013. usvojila godišnje financijsko izvješće za 2012.
- nadzorni odbor je proveo nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice u skladu sa zakonima i drugim propisima, te podnio pisano izvješće skupštini
- donesen je zajednički program s Gradom o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- suradnja s Poreznom upravom za naplatu potraživanja od turističke članarine, te
- usklađivanje podataka s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini.

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

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.907.000,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 1.712.092,00 kn, odnosno za 194.908,00 kn ili 10,2 % manje. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 218.383,00 kn ili 12,8 %, a ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 128.725,00 kn ili 7,5 %. Financijskim planom i izmjenama rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije, što otežava usporedbu planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda.

S obzirom da je Turistička zajednica obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže u svrhu realnog planiranja, te mogućnosti usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda, uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će ubuduće uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

U prosincu 2011. direktorica Turističke zajednice je donijela odluku o imenovanju povjerenstva za popis. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Povjerenstvo za popis je popisalo nefinancijsku i financijsku imovinu, te obveze. Popisom nije obuhvaćen dio potraživanja (od zaposlenih i druga potraživanja) u iznosu 32.140,00 kn. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o popisu imovine i obveza, te provođenje popisa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je Turističko vijeće Turističke zajednice donijelo Odluku o popisu imovine i obveza za 2013. u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*



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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Razvojnu strategiju Vukovarsko-srijemske županije, Program rada Hrvatske turističke zajednice, te započete projekte iz prethodne godine.

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

- promoviranje turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom
- poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine
- unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz 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 osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma radi promicanja i unapređenja 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. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan turistički ured. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Željko Sabo, a direktorica turističkog ureda Jasna Babić. Koncem 2012. Turistički ured je imao četiri zaposlenika. Obavljene zadaće financirane su iz proračuna Grada, turističke članarine, boravišne pristojbe i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.493.709,00 kn, a rashodi u iznosu 1.583.367,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 89.658,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 218.590,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.932,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 752.548,00 kn, prihodi od turističke članarine u iznosu 350.292,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 342.339,00 kn, dok su vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.103.659,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 394.607,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za provođenje planiranih zadaća i ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 305.152,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 387.074,00 kn, od čega se na potraživanja za turističke članarine odnosi 354.934,00 kn. Obveze za rashode koncem 2012. su iskazane u iznosu 103.683,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene i obveze prema dobavljačima. Tijekom 2012. Turistička zajednica je provela niz različitih manifestacija na promicanju Grada kao turističke destinacije, kao što su program prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija, uređenje šetnice, akcija Volim Hrvatsku, Adrenalinski park u Adici, Vinkovo u Vukovaru, Živjeti s Dunavom, Dan Dunava, Biciklijada - kroz Vukovar na pedali, Doček Nove godine, prijevoz na izletišta Vukovarska Ada, postavljanje smeđe signalizacije te druge promotivne i edukacijske akcije. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude grada Vukovara i Republike Hrvatske.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne, te nisu utjecale na istinitost finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.