



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ŽUPANJE

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	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/118
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ŽUPANJE 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 Županje (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 30. prosinca 2013. do 16. 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 Županje (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana pod upisnim brojem 93. 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 Županji, Veliki kraj 66.

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 s 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 čine predstavnici fizičkih i pravnih osoba članova Turističke zajednice razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. U ožujku i prosincu 2012. su održane skupštine Turističke zajednice. 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, koji su izabrani na osnivačkoj sjednici skupštine. 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. Članovi tijela su izabrani na skupštini 2010. na razdoblje od četiri godine. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Davor Miličević, koji je ujedno i predsjednik turističkog vijeća.

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 direktor Turističkog ureda je Mirko Bačić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

Statut Turističke zajednice je donesen u veljači 2010., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Osim Statuta, doneseni su poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama, te Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta.

Planiranje

Financijskim planom za 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 654.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene koncem prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 500.550,00 kn, što je za 153.450,00 kn ili 23,5 % manje od prvobitnog plana. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Planirani su prihodi od boravišne pristojbe, turističke članarine, donacija i drugi prihodi. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 306.000,00 kn ili 61,1 % i turističke članarine u iznosu 175.000,00 kn ili 35,0 % ukupno planiranih prihoda. Svi drugi prihodi (boravišne pristojbe, prihodi od imovine i drugi prihodi) su planirani u iznosu 19.550,00 kn ili 3,9 %

Rashodi su planirani za funkcionalni marketing (unapređenje proizvoda, marketinška infrastruktura komunikacijske taktike, prodaja, promocija, distribucija, interni marketing i edukacija) u iznosu 316.550,00 kn ili 63,2 %, te za administrativni marketing (rashodi za zaposlene i rashodi Turističkog ureda) u iznosu 184.000,00 kn ili 36,8 % ukupno planiranih rashoda. U skladu sa zakonskim odredbama financijski plan i godišnji program rada za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu 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 484.511,00 kn, što je za 118.775,00 kn ili 19,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 16.039,00 kn ili 3,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	165.106,00	179.846,00	108,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	11.392,00	9.128,00	80,1
3.	Prihodi od imovine	88,00	29,00	33,0
4.	Prihodi od donacija	417.397,00	290.508,00	69,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	188.100,00	77.950,00	41,4
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice i drugih pravnih osoba	113.255,00	85.684,00	75,7
4.3.	Drugi prihodi od donacija	116.042,00	126.874,00	109,3
5.	Drugi prihodi	9.303,00	5.000,00	53,7
	Ukupno	603.286,00	484.511,00	80,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 290.508,00 kn ili 60,0%, te prihodi od turističke članarine u iznosu 179.846,00 kn ili 37,1 %. Drugi prihodi iznose 14.157,00 kn ili 2,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva primljena od trgovačkih društava u iznosu 126.874,00 kn (od čega je 91.882,00 kn utrošeno za financiranje manifestacije Žetva i vršidba u prošlosti, a 34.992,00 kn za manifestaciju Sajam na Savi), iz proračuna u iznosu 77.950,00 kn (od čega je primljeno za redovno poslovanje iz proračuna grada Županje 63.950,00 kn, iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije za manifestaciju Cesta zlatne niti 10.000,00 kn i iz proračuna grada Zagreba za sudjelovanje na manifestaciji u Grudama 4.000,00 kn), od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 50.844,00 kn za manifestaciju Žetva i vršidba u prošlosti i smeđu signalizaciju, te od drugih pravnih osoba u iznosu 34.840,00 kn (Turističke zajednice grada Zagreba 30.000,00 kn za financiranje manifestacija i od Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 4.840,00 kn za organizaciju manifestacije Šokačko sijelo). Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 179.846,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 9.128,00 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. 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 Županja je razvrstano u B razred. U 2012. u četiri smještajna kapaciteta na području Grada s ukupno 80 ležaja je ostvareno 3 287 noćenja, što je 1 262 noćenja manje u odnosu na 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 483.188,00 kn, što je za 160.763,00 kn ili 25,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 17.362,00 kn ili 3,5 %.

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	199.577,00	133.045,00	66,7
2.	Materijalni rashodi	428.612,00	332.935,00	77,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	49.108,00	36.929,00	75,2
2.2.	Rashodi za usluge	250.442,00	200.871,00	80,2
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	64.205,00	55.462,00	86,4
2.2.2.	Druge usluge	186.237,00	145.409,00	78,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	93.038,00	84.063,00	90,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	36.024,00	11.072,00	30,7
3.	Rashodi amortizacije	3.294,00	6.426,00	195,1
4.	Financijski rashodi	2.463,00	1.842,00	74,8
5.	Donacije	10.000,00	8.940,00	89,4
6.	Drugi rashodi	5,00	0,00	-
	Ukupno	643.951,00	483.188,00	75,0
	Višak prihoda	0,00	1.323,00	-
	Manjak prihoda	40.665,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.323,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.019,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 40.665,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 42.684,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.342,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 332.935,00 kn ili 68,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 133.045,00 kn ili 27,5 % i drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) u iznosu 17.208,00 kn ili 3,6 %.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 200.871,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja (izrada plakata, pozivnica, ulaznica, letaka, nabava pehara, majica i drugo) u iznosu 55.462,00 kn, druge usluge (telefona, poštarine, trošak cvijeća, najam zaštitara, snimanje manifestacija i drugo) u iznosu 44.910,00 kn, zakupnine i najamnine (najam šatora, kemijskih WC-a za potrebe manifestacija i najam izložbenog prostora) u iznosu 35.300,00 kn, intelektualne i osobne usluge (trošak razglasa, održavanje web stranice, ugovori o djelu, transport i montaža izložbenih štandova i drugo) u iznosu 30.602,00 kn, prijevoz sudionika na sajmove i prezentacije u iznosu 18.647,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (postavljanje smeđe signalizacije) u iznosu 15.950,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 133.045,00 kn, a odnose se na plaće dvoje zaposlenika u iznosu 114.688,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 18.357,00 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 8.559,00 kn bruto, odnosno 6.847,00 kn neto, a najniža 5.512,00 kn bruto, odnosno 4.065,00 kn neto. Na isplaćene plaće su obračunane sve zakonom propisane obveze.

Naknade troškova zaposlenima su iskazane u iznosu 36.929,00 kn, a odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 30.904,00 kn i troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 6.025,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 380.041,00 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	41.253,00	54.470,00	132,0
2.	Financijska imovina	380.657,00	325.571,00	85,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	27.732,00	14.366,00	51,8
2.2.	Depoziti i potraživanja za više plaćene poreze	124.275,00	111.004,00	89,3
2.3.	Potraživanja za prihode	228.650,00	200.201,00	87,6
	Ukupno imovina	421.910,00	380.041,00	90,1
3.	Obveze	80.653,00	66.160,00	82,0
4.	Vlastiti izvori	341.257,00	313.881,00	92,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	421.910,00	380.041,00	90,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 54.470,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu, te izložbene štandove. Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na početak godine veća za 13.217,00 kn ili 32,0 %, a odnosi se na nabavu izložbenih štandova.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za prihode, odnosno turističku članarinu u iznosu 200.201,00 kn i čine 64,3 % ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za oročena sredstva i kamate (prijava tražbine iz svibnja 1998.) od poslovne banke u stečaju u iznosu 109.775,00 kn ili 35,3 % i potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 1.229,00 kn ili 0,4 % ukupnih potraživanja. Potraživanja od boravišne pristojbe su iskazana u pomoćnim evidencijama i iznose 3.093,00 kn.

Koncem 2012. obveze se iskazane u iznosu 66.160,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 14.493,00 kn ili 18,0 %. Odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 56.075,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 10.085,00 kn. Dospjele se u cijelosti, a podmirene su početkom 2013.

Programi i projekti

U svibnju 2011. je donesena Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011. - 2013., koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Vukovarsko-srijemske županije.

Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i drugim lokalnim turističkim zajednicama sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području županije. Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije je planski dokument politike regionalnog razvoja, kojom su određeni osnovni smjerovi razvoja županije, u okviru koje je obuhvaćen i turizam, a strateški ciljevi za razvoj turizma se trebaju ostvariti kroz slijedeće aktivnosti:

- promociju turističkih proizvoda i potencijala županije
- jačanje kapaciteta ključnih subjekata u turizmu
- razvoj turističkih sadržaja, te
- obnova i izgradnja turističke infrastrukture.

Strateški i razvojni planovi turizma na razini Grada nisu doneseni.

Godišnji programi rada s financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2012. su utvrđeni pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing je planirano organiziranje manifestacija (Žetva i vršidba u prošlosti, Sajam na Savi, Cesta zlatne niti, Šokačko sijelo), provođenje akcije Volim Hrvatsku i izbor najljepših okućnica, sufinanciranje manifestacija (Zlatna jabuka, Dani hrvatskog filma u Orašju, međunarodnu likovnu koloniju), postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe.

Turistička zajednica je pratila ostvarenje godišnjih programa rada i financijskih planova. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu za 2012., 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. Prema izvješću o izvršenju godišnjeg programa rada, koje je prihvaćeno na sjednicama skupštine Turističke zajednice, provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada. Za održavanje planiranih manifestacija u 2012. je utrošeno 214.690,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 111.575,00 kn su utrošena za manifestaciju Žetva i vršidba u prošlosti, gdje su prikazani nekadašnji način ručne žetve i vršidbe pomoću starih strojeva. Također, upriličeni su i mnogi drugi sadržaji (igre gađanja tikvica i bacanje potkova, vožnje u zaprežnim kolima, degustacija slavonske gastro ponude i drugo) koji predstavljaju bogatstvo ovog kraja. Održan je i sajam, na kojemu su prikazane rukotvorine, narodne nošnje, suveniri, zlatovez, podijeljeni su promidžbeni materijali, dodijeljene su nagrade i priznanja za najuspješnije proizvođače u ratarskoj i stočarskoj proizvodnji i drugo.

Manifestacija Sajam na Savi je održana u organizaciji Turističke zajednice i tvrtke Coca-Cola Hrvatska. Na sajmu su, na savskoj šetnici ugošćeni brojni posjetitelji koji su uz riblji paprikaš razgledavali ponudu izlagača rukotvorina, tradicijskih obrta i starih zanata. Utrošeno je 34.785,00 kn.

Ranijih godina je započeo projekt razvoja seoskog turizma, nazvan Cesta zlatne niti, u cilju popularizacije kontinentalnog turizma gdje su uključena seoska kućanstva i pojedinci koji pripremaju tradicionalna jela i izrađuju izvorne suvenire županjskog kraja.

U 2012., nositelji projekta Cesta zlatne niti su nastupali na mnogim sajamskim priredbama diljem Hrvatske i inozemstva (na Karlovačkim danima piva, jezeru Bundek, Lukavačkom sajmu turizma, Špancirfestu u Varaždinu, Sajmu privrede u Brčkom, Subotici i u Sarajevu) gdje su predstavljali županjski kraj i promovirali kontinentalni turizam. U 2012. je utrošeno 34.513,00 kn.

Turistička zajednica je jedan od organizatora manifestacije Šokačko sijelo, u okviru koje se održava festival folklor, organizirana je degustacija tradicionalnih jela i pića, održan je Sajam zlatne niti u okviru kojeg se okupilo više od 40 izlagača, koji izrađuju izvorne suvenire, rukotvorine i narodne nošnje, te je održano pečenje i degustacija voćnih rakija i likera. Na manifestaciji su sudjelovali i gosti iz Sarajeva, te predsjednik Bosne i Hercegovine. Tijekom cijele godine i za vrijeme trajanja manifestacije, Turistička zajednica nastupom na radijskim i televizijskim emisijama, te izradom promidžbenog materijala i informiranjem putem web stranice provodi promociju i prezentaciju Šokačkog sijela, za što je utrošeno 20.893,00 kn.

Projekt Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provodila u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom. Program se provodio u svrhu poticanja aktivnosti i sudjelovanja u programima zaštite okoliša, edukacije stanovništva, razvijanja gastro ponude, te očuvanja povijesnog i kulturnog nasljeđa. U okviru programa, Turistička zajednica je provela akciju uređenja izletišta, čišćenja obale Save, bojanje klupa i žardinjera u Gradu i drugo. Hrvatska turistička zajednica je u 2012. u okviru akcije Zeleni cvijet, dodijelila Gradu priznanje za osvojeno treće mjesto uređenosti mjesta kao cjeline.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, organiziranjem studijskih putovanja, održavanjem prezentacija u drugim gradovima, promoviranjem Grada putem sajmova i drugo. 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.

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 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 financijskom planu, 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 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. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističke zajednice, administrativnim referentom i knjigovođom, te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima u revidiranom razdoblju.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio uskladiti podatke s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini.

Revizijom je utvrđeno da je dana preporuka u postupku izvršenja.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

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

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Grada
- promoviranje turističke destinacije na razini Grada
- 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
- organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja 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, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Turistička zajednica ulaže napore u promociju Grada Županje i okolice, unatoč malim izvornim prihodima. Turistička zajednica je bila i učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

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 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. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Mirko Bačić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Koncem 2012., Turistički ured je imao dvoje zaposlenika. Obavljene zadaće financirane su od trgovačkih društava, turističke članarine, boravišne pristojbe, iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 484.511,00 kn, a rashodi u iznosu 483.188,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 1.323,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.019,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.342,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 290.508,00 kn ili 60,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su utrošeni za provođenje planiranih zadaća i ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 200.871,00 kn i čine 41,6 % ukupnih rashoda. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 311.205,00 kn, od čega se na potraživanja za turističke članarine odnosi 200.201,00 kn, oročena sredstva kod banke u stečaju 109.775,00 kn i druga potraživanja 1.229,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 66.160,00 kn, a odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 56.075,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 10.085,00 kn. Dospjele su u cijelosti, a podmirene su početkom 2013. Tijekom 2012. Turistička zajednica je provela akcije uređenja Grada (poticanje aktivnosti i sudjelovanje u programima zaštite prirodne baštine i životnog okruženja, projekt Volim Hrvatsku, te izbor najljepših okućnica), organizirala manifestacije (Žetva i vršidba u prošlosti, Sajam na Savi, Cesta zlatne niti, Šokačko sijelo), davala potpore za manifestacije (Zlatna jabuka, Dani hrvatskog filma u Orašju, međunarodna likovna kolonija i drugo), postavila smeđu signalizaciju, te provodila druge promotivne i edukacijske akcije.

Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unapređenjem turističke ponude Grada i Republike Hrvatske. S obzirom da revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezano uz istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, izraženo je bezuvjetno mišljenje.