



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2004. i 2005., te 2007.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	21
IV.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/71
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE 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 Osječko-baranjske županije (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 neprofitna organizacija osnovana radi promicanja i unapređenja turizma Republike Hrvatske 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 upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovani. Djelovanje turističkih zajednica temelji se na načelu opće korisnosti. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma Republike Hrvatske u studenom 2012. pod upisnim brojem 122. kao pravni slijednik Turističke zajednice Osječko-baranjske županije osnovane u ožujku 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, dragovoljnih priloga i darova, te od imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Osijeku, Kapucinska 40.

Prema Pravilniku 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 i 38/13) na području Osječko-baranjske županije je proglašeno svih sedam gradova turističkim gradovima i 18 turističkih općina, od ukupno 35 općina na području Osječko-baranjske županije, a razvrstani su u razred D.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i turističke zajednice područja osnovane na području Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija). Na području Županije je osnovano jedanaest turističkih zajednica, šest turističkih zajednica gradova Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo, četiri turističke zajednice općina Bilje, Bizovac, Draž i Erdut, te turistička zajednica područja Baranje (grad Beli Manastir i općine Popovac, Petlovac, Kneževi Vinogradi, Čeminac, Darda i Jagodnjak).

Statut Turistička zajednica je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturuom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Županije, izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškoga marketinškog plana za područje Županije, poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala, te turističke ponude Županije, prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana turističke zajednice Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik zajednice. Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 24 člana. Članovi skupštine su predstavnici turističkih zajednica općina, gradova i područja koje djeluju na području Županije, te župan koji je predsjednik Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima predsjednika i deset članova. Osam članova turističkog vijeća bira skupština, a po jednog člana imenuju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Predsjednik Turističke zajednice je predsjednik turističkog vijeća. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom zajednice, donosi opće akte za stručnu službu zajednice, utvrđuje prijedlog statuta, zahtjeva i razmatra izvješće direktora o njegovom radu i radu turističkog ureda, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima, te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju izvješća direktora o njegovom radu i radu turističkog ureda, imenuje i razrješava direktora turističkog ureda i druge poslove. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana, od kojih dva bira skupština, a jednog imenuje turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima zajednice, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana zajednice. Predsjednik Turističke zajednice predstavlja zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine zajednice, saziva i predsjedava sjednicama turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti zajednice u skladu sa zakonom, statutom i programom rada zajednice, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća zajednice, pokreće i brine o suradnji zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove. Predsjednik Turističke zajednice je župan dr. Vladimir Šišljagić.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je turistički ured. Sjedište turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora, koji organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor turističkog ureda je Antonio Sobol. Koncem 2012. u turističkom uredu je bilo troje zaposlenika.

Turistička zajednica nema vlastiti poslovni prostor, a poslovanje Turističke zajednice i turističkog ureda se obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, koji se koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog u siječnju 2008. i dodatka ugovora zaključenog u veljači 2008., te plaća samo režijske troškove.

Planiranje

Financijski plan za 2012. Skupština Turističke zajednice je usvojila u prosincu 2011., te izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.603.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana su smanjeni prihodi za 106.655,00 kn ili 6,7 % i iznose 1.496.345,00 kn, rashodi za 135.489,00 kn ili 8,5 % i iznose 1.467.511,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 28.834,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 1.496.345,00 kn se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 530.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 75.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 576.504,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 236.752,00 kn, prihode od transfera u iznosu 30.000,00 kn, prihode od kamata u iznosu 300,00 kn i od novčanih sredstva na žiro računu i u blagajni koncem 2011. u iznosu 47.789,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 1.467.511,00 kn se odnose na rashode za provedbu programa rada, odnosno zadaća Turističke zajednice (funkcionalni marketing) u iznosu 879.511,00 kn ili 59,9 % i rashode za rad turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 588.000,00 kn ili 40,1 % ukupno planiranih rashoda. Rashodi za rad turističkog ureda se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 455.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.000,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 108.000,00 kn, druge rashode u iznosu 3.000,00 kn i rashode za koordinaciju s lokalnim turističkim zajednicama u iznosu 5.000,00 kn. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012., te izmjene financijskog plana su dostavljene Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.497.712,00 kn, što je za 109.027,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.367,00 kn.

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	523.451,00	528.353,00	100,9
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	118.043,00	75.918,00	64,3
3.	Prihodi od imovine	255,00	185,00	72,5
4.	Prihodi od donacija	964.990,00	893.256,00	92,6
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	672.000,00	636.504,00	94,7
4.2.	Prihodi od donacija od Hrvatske turističke zajednice	285.346,00	226.752,00	79,5
4.3.	Drugi prihodi od donacija	7.644,00	30.000,00	392,5
	Ukupno	1.606.739,00	1.497.712,00	93,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 893.256,00 kn s udjelom 59,6 % i prihodi od članarina u iznosu 528.353,00 kn s udjelom 35,3 %. Svi drugi prihodi iznose 76.103,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim prihodima od donacija najveći udjel imaju donacije iz proračuna Županije u iznosu 631.504,00 kn ili 70,7 %.

Prihodi od donacija u iznosu 893.256,00 kn su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 631.504,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 226.752,00 kn, Turističke zajednice Baranje u iznosu 5.000,00 kn i od trgovačkog društva u iznosu 30.000,00 kn.

Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 631.504,00 kn su primljena za provedbu projekata i aktivnosti u iznosu 531.504,00 kn i za sufinanciranje redovitih i planiranih aktivnosti Turističke zajednice u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva u iznosu 531.504,00 kn su primljena u iznosu 200.000,00 kn za pokriće troškova organizacije i sudjelovanja na manifestaciji Dani vina i turizma Županije, u iznosu 191.504,00 kn za pokriće troškova organizacije medijskog praćenja manifestacije Dani vina i turizma, u iznosu 100.000,00 kn za nastavak provedbe projekta smeđe turističke signalizacije i realizaciju projekta Foto Point, u iznosu 20.000,00 kn za pokriće troškova sudjelovanja i organizacije manifestacije Vinske ceste Slavonije i Baranje u susret Vinkovu i u iznosu 20.000,00 kn za pokriće troškova sudjelovanja na Sajmu županija na Zagrebačkom velesajmu. Od ukupno primljenih sredstava iz županijskog proračuna za provedbu projekata u iznosu 531.504,00 kn za dobivene namjene utrošeno je 388.908,00 kn. Dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn, koja su doznačena za troškove medijskog praćenja manifestacije Dani vina i turizma, nisu utrošena za dobivenu namjenu nego za druge troškove vezane uz organizaciju i sudjelovanje na spomenutoj manifestaciji (reprezentaciju, donacije, računalne usluge, usluge prijevoda, usluge prijevoza i druge usluge). Sredstva u iznosu 100.000,00 kn doznačena za nastavak provedbe projekta smeđe signalizacije i realizaciju projekta Foto Point s označavanjem najboljih lokacija za fotografiranje na području Županije, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 226.752,00 kn se odnose na bespovratne potpore iz sredstava potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, za realizaciju programa i projekata s ciljem unapređenja turističke ponude destinacije i rada Turističke zajednice u iznosu 80.000,00 kn (za izradu mobilne aplikacije i unapređenje internetske stranice u iznosu 40.000,00 kn, za cvjetno i hortikulturno uređenje Osječko-baranjske županije u iznosu 20.000,00 kn i za troškove postavljanja smeđe signalizacije i izradu dopune projekta smeđe signalizacije za grad Našice u iznosu 20.000,00 kn), za udruženo oglašavanje hrvatskog turizma u promotivnim kampanjama u tisku, televiziji i radiju koje provodi Turistička zajednica u iznosu 95.752,00 kn i za nagrade dječjim vrtićima i osnovnim školama pobjednicima na natječaju za najbolje dječje radove na temu Djeca – čuvari prirode u iznosu 51.000,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvješća o realizaciji programa i utrošenim sredstvima s dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak, dostavljena su Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Sredstva od Turističke zajednice Baranje u iznosu 5.000,00 kn doznačena su i utrošena za potporu manifestaciji lokalnog karaktera.

Sredstva od trgovačkog društva u iznosu 30.000,00 kn doznačena su za financiranje troškova nastupa na sajmovima i organizaciju manifestacija na području Županije. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 528.353,00 kn, a odnose se na raspoređeni pripadajući dio sredstava (10,0 %) s računa propisanog za naplatu prihoda od turističke članarine. Odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) su utvrđene djelatnosti koje su obuhvaćene obvezom plaćanja članarine, kriteriji za razvrstavanje turističkih mjesta u razrede, te osnovica i stope po kojima se obračunava i plaća članarina. Članarinu turističkim zajednicama plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o skupini kojoj pripada djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi i u koji turistički razred je razvrstano naselje u kojem je sjedište ili poslovna jedinica obveznika. Na području Županije, od ukupno 264 naselja, u turističke razrede razvrstano je ukupno 172 naselja od čega su tri naselja razvrstana u razred A, pet naselja u razred B, 37 naselja u razred C i 127 naselja u razred D. Osnovica za obračun članarine je ukupni prihod iskazan u računu dobiti i gubitka kod pravnih osoba i ukupni primitci iskazani u knjizi primitaka i izdataka, umanjeni za naplaćeni porez na dodanu vrijednost kod fizičkih osoba. Poslovne evidencije, obračun i naplatu članarina kao i nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava uz naknadu od 3,0 % naplaćene članarine. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe, nakon odbitka troškova naplate za Poreznu upravu i izdvajanja 7,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica ne raspolaže sa podacima o broju obveznika plaćanja članarine turističkim zajednicama.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 75.918,00 kn, a odnose se na raspoređeni pripadajući dio sredstava (10,0 %) s računa propisanog za naplatu prihoda od boravišne pristojbe. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) od osoba koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivališta koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, od osoba koje pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu i vlasnika kuće ili stana za odmor u turističkoj općini ili gradu, koji nije smještajni objekt, za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu. Visinu boravišne pristojbe na prijedlog ministra utvrđuje Vlada Republike Hrvatske, a ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Na području Županije glavna sezona je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca, osim za područje grada Đakova u kojem je glavna sezona u razdoblju od 1. travnja do 31. kolovoza, predsezona od 1. siječnja do 31. ožujka, posezona od 1. rujna do 31. listopada, te izvan sezona od 1. studenoga do 31. prosinca. Visina boravišne pristojbe po osobi i noćenju na području Županije, osim za područje grada Đakova, iznosi od 4,00 kn do 7,00 kn. Na području grada Đakova visina boravišne pristojbe iznosi od 2,00 kn (u izvansezoni) do 7,00 kn (u glavnoj sezoni). Uplaćena sredstva boravišne pristojbe, banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % sredstava turističkoj zajednici općine i grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe obavlja Državni inspektorat.

Prema podacima Turističke zajednice o smještanim kapacitetima, na području Županije ima ukupno 2 348 ležajeva od čega 1 310 u hotelima, 293 u sobama, 290 u pansionima, 165 u seljačkim domaćinstvima, 119 u apartmanima, 64 u kućama za odmor, 36 u lovačkim kućama i 71 ležaj u drugim objektima.

Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, na području Županije je u 2012. ostvareno ukupno 168 122 noćenja. Prema podacima koje su turističke zajednice sa područja Županije dostavile Turističkoj zajednici, ukupno nenaplaćena potraživanja za boravišnu pristojbu na dan 31. prosinca 2012. iznosila su 128.648,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 185,00 kn se odnose na prihode od kamata na sredstva po viđenju na žiro računu.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte i aktivnosti 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 1.524.831,00 kn, što je za 159.613,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 57.320,00 kn ili 3,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	424.654,00	434.265,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	661.170,00	883.392,00	133,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.880,00	43.420,00	117,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	11.900,00	3.489,00	29,3
2.3.	Rashodi za usluge	368.292,00	381.470,00	103,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	210.050,00	227.572,00	108,3
2.3.2.	Druge usluge	158.242,00	153.898,00	97,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	11.042,00	6.165,00	55,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	233.056,00	448.848,00	192,6
3.	Rashodi amortizacije	83.988,00	85.039,00	101,3
4.	Financijski rashodi	214.286,00	3.035,00	1,4
5.	Donacije	300.346,00	119.100,00	39,7
	Ukupno	1.684.444,00	1.524.831,00	90,5
	Manjak prihoda	77.705,00	27.119,00	34,9

Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.119,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 201.674,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 77.705,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 123.969,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 228.793,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 883.392,00 kn s udjelom 57,9 %. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 434.265,00 kn s udjelom 28,5 % i rashodi za donacije u iznosu 119.100,00 kn s udjelom 7,8 %. Svi drugi rashodi (amortizacija i financijski rashodi) su ostvareni u iznosu 88.074,00 kn s udjelom 5,8 % u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu 883.392,00 kn se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 448.848,00 kn, rashode za usluge u iznosu 381.470,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 43.420,00 kn i druge rashode u iznosu 9.654,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge oglašavanja u promotivnim kampanjama u tiskanim medijima, televiziji i radiju u iznosu 263.112,00 kn, autorske honorare u iznosu 92.383,00 kn, reprezentaciju u iznosu 71.797,00 kn, računalne usluge u iznosu 48.895,00 kn i usluge telefona i pošte u iznosu 31.743,00 kn. Autorski honorari su isplaćeni na temelju devet ugovora o umjetničkoj suradnji za nastupe ne priredbama i koncertima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 434.265,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 364.182,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 57.783,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.300,00 kn. Prosječna mjesečna isplaćena plaća za tri zaposlenika je 10.116,00 kn bruto, odnosno 7.246,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 12.883,00 kn, a najniža u iznosu 7.246,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 8.650,00 kn, a najniža u iznosu 4.941,00 kn.

Od ukupno iskazanih rashoda u iznosu 1.524.831,00 kn, na rashode za provedbu programa odnosno zadaća Turističke zajednice se odnosi 834.578,00 kn ili 54,7 % i za rad turističkog ureda u iznosu 690.253,00 kn ili 45,3 %. Rashodi za rad turističkog ureda se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 435.405,00 kn, materijalne rashode u iznosu 166.774,00 kn, amortizaciju u iznosu 85.039,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.035,00 kn. Spomenuti rashodi su financirani iz prihoda od članarine u iznosu 528.353,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 100.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 34.596,00 kn, od imovine u iznosu 185,00 kn i na teret vlastitih izvora u iznosu 27.119,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 177.515,00 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	234.799,00	63.339,00	27,0
2.	Financijska imovina	47.939,00	114.176,00	238,2
	Ukupno imovina	282.738,00	177.515,00	62,8
3.	Obveze	54.147,00	61.113,00	112,9
4.	Vlastiti izvori	228.591,00	116.402,00	50,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	282.738,00	177.515,00	62,8

Nefinancijska imovina koncem 2012. u iznosu 63.339,00 kn se odnosi na smeđu turističku signalizaciju u iznosu 58.728,00 kn i uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.611,00 kn, a financijska imovina u iznosu 114.176,00 kn se odnosi na novčana sredstva.

U odnosu na 2011., vrijednost nefinancijske imovine je manja za 171.460,00 kn ili 73,0 % zbog obračuna amortizacije i ispravka vrijednosti.

Obveze za rashode u iznosu 61.113,00 kn se odnose na obveze za radnike (plaće) u iznosu 36.600,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 24.513,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 116.402,00 kn i u odnosu na 2011. kada su iznosili 228.591,00 kn, manji su za 112.189,00 kn ili 49,1 %. Smanjenje vlastitih izvora je rezultat evidentiranja obračuna ispravka vrijednosti za imovinu nabavljenu do 31. prosinca 2007. na teret vlastitih izvora u iznosu 86.420,00 kn, manjka prihoda za 2012. u iznosu 27.119,00 kn, te povećanja vlastitih izvora za 1.350,00 kn zbog ispravka početnog stanja.

Programi i projekti

Županija svojim zemljopisnim obilježjima pripada skupini kontinentalnog turizma i spada u turistički nerazvijena područja Hrvatske jer ima indeks razvijenosti manji od 75,0 % prema Odluci o razvrstavanju jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10) i ostvaruje manje od tri posto ukupnog turističkog prometa Hrvatske mjereno brojem noćenja prema statistici koju vodi Državni zavod za statistiku. Prema podacima Državnog zavoda za statistiku u Hrvatskoj je u 2012. ostvareno 62 743 463 noćenja od čega u Županiji 168 122 noćenja ili 0,3 %. Prema podacima iz Informacije o stanju i razvojnim mogućnostima turizma na području Županije i radu Turističke zajednice iz svibnja 2013., koju je usvojila skupština Županije, navedeno je da Županija ima potencijala za razvitak turizma (eko turizma, ruralnog turizma, seoskog turizma, obrazovnog turizma, avanturističkog turizma i drugih oblika turizma), da se u posljednjih nekoliko godina povećao interes za posjet ovoj destinaciji, te da je u pripremi izrada Strategije razvoja turizma Županije kojom će se objediniti ponuda svih segmenata turizma u županiji.

Turistička zajednica je za 2010., 2011. i 2012. donijela godišnje programe rada kojima je utvrdila zadaće odnosno projekte i aktivnosti radi promicanja i unapređenja turizma na području Županije. Program rada za 2012. je dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici. Za izvršenje zadataka odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih programom rada za 2012. su planirana sredstva u iznosu 879.511,00 kn. Planirani projekti i aktivnosti se odnose na tisak brošura i ostalog promidžbenog materijala, te nadogradnju internetskih stranica Turističke zajednice u iznosu 70.000,00 kn, sajmove i prezentacije u iznosu 78.132,00 kn, smeđu turističku signalizaciju u iznosu 55.000,00 kn, potpore projektima i manifestacijama u iznosu 310.822,00 kn, oglašavanja u tisku, radiju i televiziji u iznosu 207.106,00 kn, provođenje projekta Volim Hrvatsku (dodjela nagrada i priznanja za dječje i učeničke radove i u akciji Zeleni cvijet) u iznosu 90.149,00 kn, posjete novinarskih grupa i turoperatora u iznosu 50.000,00 kn, edukaciju i seminare u iznosu 252,00 kn i razvoj novih turističkih proizvoda u iznosu 18.050,00 kn. Vrijednosno najznačajniji projekti i aktivnosti se odnose na manifestaciju Dani vina i turizma Županije u iznosu 238.757,00 kn i na oglašavanja u tiskanim medijima, televiziji i radiju u iznosu 207.106,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i izvješća o izvršenju financijskog plana, rashodi za provedbu planiranih projekata i aktivnosti su ostvareni u iznosu 834.578,00 kn, što je za 44.933,00 kn ili 5,1 % manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 687.188,00 kn i tekuće donacije u iznosu 147.390,00 kn.

Provedeni projekti se odnose na organizaciju manifestacije Dani vina i turizma u iznosu 229.100,00 kn, medijske projekte odnosno oglašavanja u promotivnim kampanjama u tisku, televiziji i radiju u iznosu 207.106,00 kn, realizaciju akcije Volim Hrvatsku u iznosu 92.794,00 kn, nastupe na sajmovima u iznosu 84.906,00 kn, manifestacije lokalnog karaktera u iznosu 69.772,00 kn, posjete novinarskih grupa i turoperatora u iznosu 46.128,00 kn i druge projekte (smeđa turistička signalizacija, dopunjavanje i uređenje internetske stranice, tisak brošura, provođenje edukacije i seminari, novi turistički proizvodi) u iznosu 104.772,00 kn.

Provedba spomenutih projekata i aktivnosti financirana je iz primljenih donacija u iznosu 793.256,00 kn (iz proračuna Županije 531.504,00 kn, od doznaka Hrvatske turističke zajednice 226.752,00 kn, Turističke zajednice Baranje 5.000,00 kn i trgovačkog društva 30.000,00 kn) i prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 41.322,00 kn.

Turistička zajednica je sudjelovala u provedbi projekata i aktivnosti Hrvatske turističke zajednice i to projekta za cvjetno i hortikulturno uređenje Osječko-baranjske županije, provedbi natječaja za najbolje dječje i učeničke likovne i literarne radove, provedbi izbora najuređenijeg gradskog naselja, općinskog naselja i mjesta, najljepšeg parka, okućnice, balkona i drugo, postavljanju smeđe turističke signalizacije, unapređenju internetskih stranica, te u projektu udruženog oglašavanja u promotivnim kampanjama. Spomenute projekte je sufinancirala Hrvatska turistička zajednica s 226.752,00 kn. Turistička zajednica surađuje s jedanaest lokalnih turističkih zajednica koje djeluju na području Osječko-baranjske županije kroz koordinacije i kontrolu godišnjih programa rada. Turistička zajednica prikuplja podatke od spomenutih turističkih zajednica o ostvarenom prometu dolazaka i noćenja turista, o naplati i dugovanjima od boravišne pristojbe, prati izvršenje njihovih zadaća, temeljem zapisnika i dogovorenih aktivnosti na sastancima koordinacije i izvještaja o radu turističkih zajednica. Isto tako, Turistička zajednica pruža stručnu pomoć lokalnim turističkim zajednicama u njihovom djelovanju i provedbi projekata, a osobito kod prijave projekata na natječajima za turistički nerazvijena područja koje provodi Hrvatska turistička zajednica. Ostvarene potpore turističkih zajednica s područja Osječko-baranjske županije od Hrvatske turističke zajednice su iznosile 485.550,00 kn. Turistička zajednica svakodnevno surađuje sa stručnim službama Osječko-baranjske županije, te su u županijskom proračunu osigurana sredstva za provedbu projekata i aktivnosti za razvoj turizma i rad turističkog ureda u iznosu 631.504,00 kn.

Izješće o radu s financijskim izvješćem Turističke zajednice za 2012. usvojila je skupština Turističke zajednice u ožujku 2013. Prema izvješću, projekti i aktivnosti utvrđeni programom rada su realizirani u okviru plana.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 su primijenjeni 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 Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 izraženo bezuvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa rada i financijskog plana prije početka poslovne godine za koju se donose, te donošenje izmjena i dopuna godišnjeg programa rada i financijskog plana. Također je predložio u programu rada i financijskom planu za pojedinačne projekte navesti opis projekta, ciljeve projekta, potrebna financijska sredstva, nositelje projekta i rok izvršenja projekta.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporukama 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 i obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te programe i projekte.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Turistička zajednica nema sustavno ustrojenu unutarnju kontrolu. Direktor turističkog ureda organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti je odgovoran za poslovanje Turističke zajednice, a drugi zaposlenici kontroliraju pojedine poslovne procese u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Turistička zajednica sastavlja dokumente o poslovnim događajima te vodi knjigovodstvene i operativne evidencije o nastalim poslovnim događajima. Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja knjigovodstveni servis. Poslovne knjige su ustrojene pomoću računala, a unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlašteni zaposlenici knjigovodstvenog servisa. Opisane unutarnje kontrole ne mogu uočiti sve nepravilnosti i propuste u poslovanju, a posljedice nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti opisane u nastavku Izvješća. Nadzorni odbor je u veljači 2013. proveo nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice za 2012. i nije utvrdio nepravilnosti.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Skupština Turističke zajednice je donijela program rada i financijski plan za 2012. u prosincu 2011., te izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi u iznosu 1.496.345,00 kn, rashodi u iznosu 1.467.511,00 kn, te višak prihoda u iznosu 28.834,00 kn. U odnosu na plan, prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.367,00 kn ili 0,1 %, rashodi u većem iznosu za 57.420,00 kn ili 3,9 %, te je umjesto planiranoga viška prihoda ostvaren manjak prihoda u iznosu 27.119,00 kn.

U financijskom planu za 2012. planirani prihodi i rashodi nisu iskazani po računima računskog plana i na načelu nastanka događaja kako se iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nego na načelu novčanog tijeka, što otežava praćenje izvršenja financijskog plana.

Prihodi su iskazani po izvorima financiranja na načelu novčanog tijeka, te su u ukupno planiranim prihodima u iznosu 1.496.345,00 kn iskazana i novčana sredstva koja se nalaze na žiro računu i u blagajni koncem 2011. u iznosu 47.789,00 kn. U financijskom planu rashodi za provedbu programa Turističke zajednice u iznosu 879.511,00 kn su iskazani po projektima i aktivnostima, a rashodi turističkog ureda u iznosu 588.000,00 kn prema vrstama rashoda. Spomenutim financijskim planom nisu planirani rashodi amortizacije koji su za 2012. iskazani u iznosu 85.039,00 kn. Prema obrazloženju direktora turističkog ureda, financijski plan za 2012. izrađen je po uputama koje je dala Hrvatska turistička zajednica, kako bi se osigurala usporedivost i konsolidacija godišnjih planskih dokumenata, te olakšao nadzor djelovanja cjelokupnog sustava turističkih zajednica. U izvješću o radu s financijskim izvješćem Turističke zajednice za 2012., koji je prihvatila skupština Turističke zajednice u ožujku 2013., navedeni su i opisani projekti i aktivnosti koje su provedene tijekom 2012. bez financijskih podataka o izvršenju pojedinačno utvrđenih zadataka odnosno projekata i aktivnosti, izdacima za njihovo izvršenje, analize i ocjene izvršenja programa, te procjene učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma niti su o tome osigurani podaci u poslovnim knjigama. Sastavni dio izvješća o radu je i izvješće o izvršenju financijskog plana u kojem je dana usporedba financijskog plana i njegovog ostvarenja. U izvješću o izvršenju financijskog plana ostvareni prihodi i rashodi su iskazani na načelu novčanog tijeka zbog čega se razlikuju od ostvarenih prihoda i rashoda iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u kojima su prihodi i rashodi iskazani na načelu nastanka događaja. U izvješću o izvršenju financijskog plana su iskazani ostvareni prihodi u iznosu 1.545.651,00 kn i rashodi u iznosu 1.431.475,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ostvareni prihodi su iskazani u iznosu 1.497.712,00 kn i rashodi u iznosu 1.524.831,00 kn. Izvješće o radu s financijskim izvješćem je prihvatila skupština Turističke zajednice 28. ožujka 2013. Prema odredbi članka 63. stavak 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, godišnje financijsko izvješće obvezno sadržava podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihovog izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegovog ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Način planiranja u kojem se financijskim planom ne daje cjeloviti prikaz izvora financiranja Turističke zajednice i rashoda koji se tijekom godine planiraju izvršiti, odnosno prihoda iskazanih po računima računskog plana, te rashoda iskazanih po vrstama rashoda iz računskog plana i po projektima i aktivnostima, i u kojem planirani prihodi i rashodi ne prate način iskazivanja prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koji su temelj za praćenje izvršenja financijskog plana, otežava kontrolu zakonitog i namjenskog trošenja sredstava, te ne daje stvarne podatke za davanje ocjene djelotvornosti i učinkovitosti pojedinih projekta i programa rada u cjelini, te poslovanja Turističke zajednice. Financijskim planom se trebaju utvrditi prihodi i rashodi koji se tijekom godine planiraju ostvariti, a planirani prihodi i rashodi u financijskom planu trebaju pratiti način iskazivanja prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koji su temelj za praćenje izvršenja financijskog plana kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Informacijski sustav u okviru kojeg se vode poslovne knjige ne omogućava izravan uvid u podatke o vrstama rashoda po projektima i aktivnostima. Utvrđivanje navedenih rashoda obavlja se naknadnom obradom podataka iz poslovnih knjiga. Vođenje knjigovodstva Turistička zajednica je na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2011. povjerila knjigovodstvenom servisu.

Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Prema evidenciji putnih naloga, Turistička zajednica je u 2012. izdala 57 putnih naloga na temelju kojih su obračunane i isplaćene naknade troškova za službena putovanja u iznosu 25.889,00 kn. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 23.700,00 kn, dnevnice u iznosu 1.190,00 kn i naknadu troškova noćenja u iznosu 999,00 kn. Izdani putni nalozi ne sadrže sve obvezne podatke odnosno vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put i povratka s puta, marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat te izvješće s puta. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade za korištenje privatnog automobila za službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

U okviru prihoda od donacija iz proračuna su iskazana sredstva u iznosu 100.000,00 kn primljena iz proračuna Županije za nastavak provedbe projekta smeđe turističke signalizacije i realizaciju projekta Foto Point s označavanjem najboljih lokacija za fotografiranje na području Županije. S obzirom da je provedba ovog projekta zbog sveobuhvatnosti odgođena za 2013., navedena sredstva trebalo je iskazati kao odgođeni prihod u skladu s odredbom članka 20. stavak 2. podstavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojim je propisano da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Pojedini rashodi nisu iskazani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Na računu rashoda za kotizacije u iznosu 412.560,00 kn su iskazne druge vrste rashoda i to rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 168.288,00 kn, reprezentacija u iznosu 45.187,00 kn, donacije u iznosu 25.290,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 20.450,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.069,00 kn i drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 141.276,00 kn. Na računu rashoda za komunalne usluge, osim komunalnih usluga u iznosu 36.215,00 kn, iskazane su i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 29.154,00 kn. Na računu rashoda za druge usluge, osim drugih usluga u iznosu 370,00 kn, iskazane su i računalne usluge u iznosu 48.895,00 kn. Na rashodima za naknade troškova zaposlenima, osim navedenih naknada u iznosu 40.853,00 kn, iskazane su i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.416,00 kn. Na rashodima za usluge promidžbe i informiranja, osim navedenih usluga u iznosu 103.034,00 kn, iskazane su i donacije u iznosu 3.000,00 kn. Na rashodima za službena putovanja, osim troškova službenih putovanja u iznosu 25.889,00 kn, iskazana je i reprezentacija u iznosu 1.640,00 kn. Na rashodima za reprezentaciju, osim troškova reprezentacije u iznosu 24.970,00 kn, iskazan su i drugi rashodi za zaposlene (dar u naravi) u iznosu 1.140,00 kn. Na računu naknada osobama izvan radnog odnosa su iskazani rashodi za materijal i energiju u iznosu 6.563,00 kn. Navedene rashode je trebalo iskazati po prirodnoj vrsti rashoda, na odgovarajućim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Prema odredbama članka 3., 4. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 12. navedene Uredbe, utvrđeno je da neprofitne organizacije mogu vođenje knjigovodstva povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi, ali se odgovornost vođenja računovodstva ne može prenijeti na izvršitelja.

Iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti u skladu s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U izvještaju o prihodima i rashodima za 2012., ukupni prihodi i rashodi su istovjetni ukupnim prihodima i rashodima iskazanim u poslovnim knjigama, ali pojedine vrste rashoda nisu istovjetne s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Rashodi za plaće su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 260.873,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 364.182,00 kn odnosno u stvarno ostvarenom iznosu. Ostali rashodi za zaposlene su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 115.609,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 12.300,00 kn (stvarno ostvareni ostali rashodi za zaposlene su iznosili 13.440,00 kn). Naknade troškova zaposlenicima su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 43.420,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 46.909,00 kn (stvarno ostvarene naknade troškova zaposlenicima su iznosile 40.853,00 kn). Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 3.489,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazane jer nisu ni ostvarene.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazane, a u poslovnim knjigama su iskazne u iznosu 6.563,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 4.416,00 kn). Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 14.391,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazane jer su stvarno ostvareni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 29.154,00 kn iskazani u okviru komunalnih usluga. Usluge promidžbe i informiranja su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 227.572,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 106.034,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 283.391,00 kn). Komunalne usluge su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 22.221,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 65.369,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 36.215,00 kn). Intelktualne i osobne usluge su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 27.360,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 128.061,00 kn, odnosno u stvarno ostvarenom iznosu. Druge usluge su iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 57.583,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 49.265,00 kn (stvarno ostvareni rashodi su iznosili 370,00 kn). Rashodi za materijal i energiju su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 6.165,00 kn, a u poslovnim knjigama ovi rashodi su iskazani na naknadama osobama izvan radnog odnosa. Rashodi za kotizacije su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 56.846,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 412.560,00 kn iako ovi rashodi nisu ostvareni. Ostali nespomenuti materijalni rashodi su iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima u iznosu 355.714,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazani jer su stvarno ostvareni ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 141.276,00 kn iskazani na rashodima za kotizacije. U bilanci je proizvedena dugotrajna imovina iskazana po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 63.339,00 kn, a trebalo je iskazati po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.172.617,00 kn uz iskazivanje ispravaka vrijednosti u iznosu 1.109.278,00 kn. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s prihodima i rashodima iskazanim po vrstama iz računskog plana i po projektima i aktivnostima, na načelu nastanka događaja, kako se iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana po računima računskog plana i po projektima i aktivnostima, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama po projektima i aktivnostima kako bi se omogućila kontrola zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava, te osigurali stvarni podaci za davanje ocjene djelotvornosti i učinkovitosti pojedinih projekata i poslovanja Turističke zajednice u cjelini. Nalaže se donošenje godišnjeg financijskog izvješća s propisanim podacima, analizom i ocjenom izvršenja programa, te procjenom učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje donacija koje su povezane s određenim projektima i aktivnostima u prihodima izvještajnog razdoblja u trenutku nastanka rashoda, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, te sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.497.712,00 kn, što je za 109.027,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Turistička zajednica je iz proračuna Županije primila donacije za provedbu projekata i aktivnosti predviđenih programom rada i financijskim planom za 2012. u ukupnom iznosu 531.504,00 kn. Primljena sredstva u iznosu 388.908,00 kn su utrošena za doznačenu namjenu, dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn koja su doznačena za troškove medijskog praćenja manifestacije Dani vina i turizma nije utrošen za dobivenu namjenu nego za druge troškove vezane uz organizaciju i sudjelovanje na spomenutoj manifestaciji, a sredstva u iznosu 100.000,00 kn doznačena za nastavak provedbe projekta smeđe turističke signalizacije i realizaciju projekta Foto Point s označavanjem najboljih lokacija za fotografiranje na području Županije, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstva iz županijskog proračuna za dobivenu namjenu.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su sredstva iz županijskog proračuna dobivena za predfinanciranje udruženog oglašavanja, a po odobrenju sredstava od Hrvatske turističke zajednice za udruženo oglašavanje, sredstva iz županijskog proračun su utrošena za druge oblike oglašavanja kao što su studijska putovanja novinara, vlastite mrežne stranice i druge troškove direktno vezane uz oglašavanje.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.524.831,00 kn, što je za 159.613,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru drugih materijalnih rashoda iskazanih u ukupnom iznosu 223.252,00 kn, iskazani su u iznosu 10.178,00 kn rashodi za plaćene godišnje premije dodatnog zdravstvenog osiguranja, koje je uplatila Turistička zajednica u ime svojih zaposlenika. Turistička zajednica je kao ugovaratelj u ožujku 2009. s osiguravajućim društvom ugovorila dodatno zdravstveno osiguranje za tri zaposlenika. Ukupna godišnja premija za 2012. iznosila je za tri zaposlenika 10.178,00 kn, što je i plaćeno. Spomenute premije su uplaćene bez plaćanja doprinosa i poreza na plaću zaposlenika. Plaćanje premija dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nije utvrđeno aktima Turističke zajednice. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13 i 125/13), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi dodatnog zdravstvenog osiguranja se smatraju plaćom, te podliježu plaćanju doprinosa iz i na plaće te poreza na dohodak i prireza.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 147.390,00 kn, a iskazani su na računu donacija u iznosu 119.100,00 kn, na računu kotizacija u iznosu 25.290,00 kn i na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.000,00 kn.

Odnose se na bespovratne potpore dodijeljene kulturno-umjetničkim društvima, turističkim zajednicama, sportskim udrugama, seljačkim gospodarstvima, obrtima, udrugama i drugim osobama za financiranje različitih turističkih manifestacija i aktivnosti. Donacije su isplaćivane na temelju pojedinačnih zamolbi, a isplatu je odobravao direktor turističkog ureda bez pisane odluke. Turistička zajednica nije donijela kriterije za dodjelu potpora, a donacije nisu planirane godišnjim programom rada i financijskim planom.

Prema odredbi članka 17. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma turističko vijeće utvrđuje granice ovlasti za zastupanje turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže pri plaćanju premija za dodatno zdravstveno osiguranje, koje je ugovorila i uplatila Turistička zajednica u ime svojih zaposlenika, obračunati i platiti doprinose iz i na plaću, te porez na dohodak i prirez.

Nalaže se isplata materijalnih prava zaposlenika u skladu s aktima Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i postupak dodjele bespovratnih novčanih sredstava kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i učinkovito korištenje sredstava.

4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Programi i projekti

5.1. Prema podacima iz Informacije o stanju i razvojnim mogućnostima turizma na području Županije i radu Turističke zajednice iz svibnja 2013. u pripremi je izrada strategije razvoja turizma Županije. Prema odredbi članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 11. Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini županije, što nije provedeno. S obzirom da strateški dokument razvoja turizma na razini Županije nije donesen, Turistička zajednica svoje poslovanje temelji na ciljevima utvrđenim godišnjim programima rada.

Godišnji program rada za 2012. sadrži pojedinačno utvrđene projekte i aktivnosti koje provodi Turistička zajednica u cilju izvršavanja zakonskih zadaća, te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Planirani projekti i aktivnosti u programu rada sadrže opis i ciljeve projekta, nositelje projekta, rok izvršenja projekta, te visinu planiranih sredstva bez podataka o strukturi (vrsti) rashoda i izdataka pojedinog projekta.

Osnovni ciljevi utvrđeni programom rada za 2012. su poboljšanje uvjeta boravka gostiju kroz projekt smeđe turističke signalizacije, organizaciju i suorganizaciju kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija, uređenje parkova i trgova, provođenje akcije Zeleni cvijet u cilju poticanja uređenja okoliša, dodjelu nagrada za najbolje dječje likovne i literarne radove i sufinanciranje novih proizvoda, te promocija turističke destinacije putem oglašavanja u tiskanim medijima, na radiju i televiziji, posjete novinarskih grupa i turoperatora, tiskanja brošura, korištenja društvenih mreža i internetske stranice Turističke zajednice, te nastupima na domaćim i inozemnim sajmovima. Programom rada nije utvrđena mjerljivost navedenih ciljeva (financijski pokazatelji odnosno opisno što se ostvarenjem utvrđenog cilja postiže i slično), te se ne može utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti.

Od ukupno planiranih sredstava za provedbu projekata i aktivnosti u iznosu 879.511,00 kn utrošeno je 834.578,00 kn ili 94,9 %. Sredstva su korištena u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom, te je provedena većina planiranih projekata i aktivnosti.

Prema podacima Državnog zavoda za statistiku, na području Županije ukupan broj dolazaka turista je iznosio 74 373 i manji je za 4,3 % u odnosu na 2011. te 3,6 % veći u odnosu na 2010. Ostvareno je ukupno 168 122 noćenja što je za 3,3 manje u odnosu na 2011. i 5,6 % veće u odnosu na 2010.

U izvješću o radu Turističke zajednice za 2012., navedeno je da je broj noćenja u 2012., ostvaren na razini 2011., što je zadovoljavajuće s obzirom na opće gospodarsko stanje u Republici Hrvatskoj, te da je u strukturi dolazaka turista, broj stranih turista povećan za 5,9 %, a broj dolazaka domaćih turista smanjen za 8,1 % u odnosu na 2011.

Državni ured za reviziju predlaže, po donošenju strategije razvoja turizma Županije, uskladiti ciljeve utvrđene godišnjim programima rada s ciljevima iz spomenute strategije razvoja, kako bi se s raspoloživim financijskim sredstvima postigli bolji rezultati. S obzirom da se za provedbu spomenutih ciljeva, odnosno projekata i aktivnosti, troše značajna financijska sredstva iz različitih izvora, Državni ured za reviziju predlaže u programu rada za svaki planirani projekt i aktivnost utvrditi strukturu rashoda i izdataka koji su potrebi za njihovo ostvarenje, utvrditi mjerljivost postavljenih ciljeva (financijski i/ili opisni pokazatelji) kako bi se moglo utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti, te kako bi se na vrijeme poduzele mjere da se projekti i aktivnosti promjene ili nadopune, ako ne pridonose realizaciji postavljenih ciljeva.

5.2. *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 cilju izvršavanja zakonskih zadaća, te promicanja i unaprjeđenje turizma na području Županije u 2010., 2011. i 2012. provodila zadaće odnosno projekte i aktivnosti vezane uz:

- poboljšanje uvjeta boravka turista na području Županije
- promociju turističke destinacije na razini Županije i putem udruženog oglašavanja
- promociju turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom
- obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu
- pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije
- poticanje i razvoj turizma na područjima koja nisu turistički razvijena
- koordinaciju djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije
- poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala
- prikupljanje i obradu podataka o turističkom prometu
- obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom
- objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina i gradova, te turističkih zajednica područja od značaja za Županiju.

Strateški dokumenti za razvoj turizma na razini Županije nisu doneseni, te zadaće Turističke zajednice koje se odnose na sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini Županije nisu provedene.

S obzirom da je Turistička zajednica provela većinu planiranih zadaća odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih programima rada, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća. Turistička zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe projekata i aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje uspješnosti za praćenje provedbe projekata i aktivnosti utvrđenih godišnjim programima rada, odnosno ostvarenje ciljeva poslovanja, te Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada i drugim aktima, utvrditi pokazatelje uspješnosti kako bi se moglo pratiti koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom programa i postavljenih ciljeva odnosno planiranih projekata i aktivnosti, te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih projekata i aktivnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišne pristojbe, turističke članarine, iz proračuna Županije i 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:
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su kod sastavljanja programa rada, financijskog plana i izvješća o radu, računovodstvenom poslovanju, korištenju namjenskih prihoda iz županijskog proračuna, plaćanju premija za dodatno zdravstveno osiguranje zaposlenicima i dodjelu bespovratnih potpora. (točka 1. Nalaza)
 - U financijskom planu za 2012. planirani prihodi i rashodi nisu iskazani po računima računskog plana i na načelu nastanka događaja, kako se iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nego na načelu novčanog tijeka, što otežava praćenje izvršenja financijskog plana. Zbog navedenog načina planiranja su u financijskom planu u okviru prihoda planirana novčana sredstva koja se nalaze na žiro računu i u blagajni koncem 2011. u iznosu 47.789,00 kn, a nisu planirani rashodi amortizacije koji su za 2012. iskazani u iznosu 85.039,00 kn. U izvješću o radu s financijskim izvješćem Turističke zajednice za 2012. navedeni su i opisani projekti i aktivnosti koje su provedene tijekom 2012. bez financijskih podataka o izvršenju pojedinačno utvrđenih zadataka odnosno projekata i aktivnosti, izdacima za njihovo izvršenje, analize i ocjene izvršenja programa, te procjene učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma niti su o tome osigurani podaci u poslovnim knjigama. U 2012. izdano je 57 putnih naloga na temelju kojih su obračunane i isplaćene naknade troškova za službena putovanja u iznosu 25.889,00 kn, a izdani putni nalozi ne sadrže sve obvezne podatke. Pojedini rashodi nisu iskazni na propisanim računima računskog plana, a podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti u skladu s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Primljena donacija iz županijskog proračuna za nastavak provedbe projekta smeđe signalizacije i realizaciju projekta Foto Point u iznosu 100.000,00 kn iskazana je kao prihod za 2012. iako nije utrošena. (točka 2. Nalaza)
 - Od ukupno 531.504,00 kn primljenih sredstva iz županijskog proračuna za doznačenu namjenu je utrošeno 388.908,00 kn, dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn koja su doznačena za troškove medijskog praćena manifestacije Dani vina i turizma nije utrošen za doznačenu namjenu nego za druge troškove, a sredstva u iznosu 100.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. (točka 3. Nalaza)

- Turistička zajednica je za svoje zaposlenike platila premije dodatnog zdravstvenog osiguranja u ukupnom iznosu 10.178,00 kn, bez plaćanja doprinosa i poreza na dohodak, a isplata nije utvrđena aktima Turističke zajednice. U 2012. isplaćene su donacije u iznosu 147.390,00 kn raznim udrugama, pravnim i fizičkim osobama na temelju pojedinačnih zamolbi primatelja donacija, bez pisane odluke direktora turističkog ureda i utvrđenih kriterija, a donacije nisu bile planirane ni godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je neprofitna organizacija osnovana radi promicanja i unapređenja turizma Republike Hrvatske 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 upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovani. Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo, turističke zajednice općina Bilje, Bizovac, Draž i Erdut, te turistička zajednica područja Baranje (grad Beli Manastir i općine Popovac, Petlovac, Kneževi Vinogradi, Čeminac, Darda i Jagodnjak). Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor predsjednik zajednice. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je turistički ured. Turistički ured ima tri zaposlenika. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja župan Osječko-baranjske županije Vladimir Šišljagić, a direktor turističkog ureda je Antonio Sobol. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.497.712,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Županije u iznosu 631.504,00 kn s udjelom 42,2 % i prihodi od članarina turističkim zajednicama u iznosu 528.353,00 kn s udjelom 35,3 %. Prihodi koji imaju utvrđenu namjenu su ostvareni u iznosu 793.256,00 kn, od čega dio sredstava primljen iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 nije utrošen i nalazi se na žiro računu, a dio sredstava u iznosu 42.596,00 kn nije utrošen za doznačenu namjenu. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.524.831,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 435.405,00 kn, materijalne rashode u iznosu 853.962,00 kn, amortizaciju u iznosu 85.039,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.035,00 kn i tekuće donacije u iznosu 147.390,00 kn. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 853.962,00 kn s udjelom 56,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 435.405,00 kn s udjelom 28,6 %. Od ukupno iskazanih rashoda u iznosu 1.524.831,00 kn, na rashode za provedbu programa odnosno zadaća Turističke zajednice se odnosi 834.578,00 kn ili 54,7 % i za rad turističkog ureda u iznosu 690.253,00 kn ili 45,3 %. Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.119,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 201.674,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 77.705,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 123.969,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 228.793,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća, odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih programima rada. Turistička zajednica nije utvrdila pokazatelje uspješnosti za praćenje provedbe projekata i aktivnosti utvrđenih godišnjim programima rada. Strateški dokumenti za razvoj turizma na razini Županije nisu doneseni, te zadaće Turističke zajednice koje se odnose na sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini županije nisu provedene. S obzirom da su prihodi iz županijskog proračuna manji od 50,0 %, odnosno iznose 42,2 % u ukupno ostvarenim prihodima, Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashod, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.