



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, travanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	13
	Nalaz za 2012.	15
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega  
KLASA: 041-01/13-06/91  
URBROJ: 613-13-14-6

---

Požega, 7. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 Požeško-slavonske 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 4. listopada 2013. do 7. travnja 2014.

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 88/10), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice Požeško-slavonske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1995. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u prosincu 2010. održana je osnivačka skupština Turističke zajednice, te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica s danom 8. siječnja 2013. pod upisnim brojem 129. Turistička zajednica je u kolovozu 2009. upisana u Registar neprofitnih organizacija. Članice Turističke zajednice su turističke zajednice općine i gradova osnovane na području Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija). Turističkom zajednicom upravljaju svi njezini članovi, a njihova prava se utvrđuju razmjerno visini udjela u prihodima i njihovom značaju za razvoj turizma. Turistička zajednica se za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća financira najvećim dijelom iz članarina i boravišnih pristojbi, u skladu s posebnim zakonima te prihoda od donacija (iz županijskog proračuna, te doznake Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice). Sjedište Turističke zajednice je u Požegi, Županijska 7.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost ministra turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Županije u svezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnoj razini, 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 općine i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškoga marketinškog plana za područje Županije, u skladu s strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala te turističke ponude Županije i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini šesnaest predstavnika turističkih zajednica općine i gradova osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, razmatra i odlučuje o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom.

Predsjednik Turističke zajednice je do svibnja 2012. župan Marijan Aladrović, a od svibnja 2012. dužnost predsjednika obnaša novoizabrani župan Alojz Tomašević. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 2010. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktorica, koja je također odgovorna za poslovanje Turističke zajednice. Direktorica Turističkog ureda od 2010. je Maja Jakobović. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo dvoje zaposlenih.

U kolovozu 2013. Hrvatska turistička zajednica je obavila nadzor poslovanja Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno izvješće.

## **Planiranje**

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.794.400,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema utvrđenim zadacima. Planirani prihodi se odnose na prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 670.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 574.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 370.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu 100.000,00 kn, neutrošena novčana sredstva dobivena od Ministarstva turizma iz prethodne godine u iznosu 55.000,00 kn te na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi su planirani financijskim planom prema utvrđenim zadacima za funkcionalni marketing (unapređenje turističkog proizvoda, turistička signalizacija, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike, prodaja, promocija i distribucija, interni marketing, edukacija i ostali rashodi) u iznosu 1.387.500,00 kn i administrativni marketing (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, rashodi za usluge, nematerijalni rashodi, ostali rashodi i oprema) u iznosu 406.900,00 kn. Turistička zajednica prati ostvarenje financijskog plana. U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

## **Financijski izvještaji**

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 580.239,00 kn, što je za 10.485,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.214.161,00 kn ili 67,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	82.674,00	82.237,00	99,5
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	17.345,00	13.853,00	79,9
3.	Prihodi od imovine	76,00	149,00	196,1
4.	Prihodi od donacija	487.367,00	484.000,00	99,3
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	280.000,00	283.000,00	101,1
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	187.267,00	201.000,00	107,3
4.3.	Drugi prihodi od donacija	20.100,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	3.262,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>590.724,00</b>	<b>580.239,00</b>	<b>98,2</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 484.000,00 kn, što je 83,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije iz županijskog proračuna u iznosu 263.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 201.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi od donacija iz županijskog proračuna su ostvareni za redovno poslovanje i aktivnosti prema godišnjem programu rada u iznosu 263.000,00 kn, na temelju zahtjeva za doznaku sredstva. Od Hrvatske turističke zajednice dobivena su sredstva za provođenje akcije Volim Hrvatsku 2012. u iznosu 51.000,00 kn, izradu i postavljanje turističke signalizacije u iznosu 120.000,00 kn i izradu mobilne aplikacije u iznosu 30.000,00 kn. Ministarstvo turizma doniralo je sredstva u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje projekta Personalizirani itinerari Slavonskih putova. U 2012. nisu ostvareni drugi prihodi od donacija, dok su u 2011. ostvareni u iznosu 20.100,00 kn i odnose se na prikupljena sredstva u humanitarnoj akciji. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 96.239,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno značajniji su prihodi od članarina u iznosu 82.237,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 13.853,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 82.237,00 kn, što je 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica općina i gradova, turističkih zajednica županija i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 15,0 % na području turističkih zajednica općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarina za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije su tri naselja razvrstana u turistički razred B i devet naselja u turistički razred C. Naselje Požega, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred B. Na području Županije ima 603 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 13.853,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20,1 %. Boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica općina i gradova, turističkih zajednica županija i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Koncem 2012. smještajni kapaciteti na području Županije su obuhvaćali 414 ležaja. Odnose se na 56 ležaja u hotelima, te 358 ležaja u drugim vrstama smještajnih objekata. U 2012. je ostvareno 8 748 dolazaka turista, što je za 786 dolazaka ili 9,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 19 533 noćenja, što je za 3 097 ili 13,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Podatke o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe Turistička zajednica dobiva od turističkih zajednica općine i gradova s područja Županije. Prema podacima Turističke zajednice, obvezu plaćanja tijekom 2012. je imalo 18 gospodarskih i ostalih subjekata. Obveznici plaćaju boravišnu pristojbu na temelju ostvarenog broja noćenja (osim pet obveznika, koji plaćaju u paušalnom iznosu). Visina boravišne pristojbe po noćenju iznosi od 4,00 kn do 6,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge 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 521.549,00 kn, što je za 89.052,00 kn ili 20,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.272.851,00 kn ili 70,9 %.

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	181.650,00	271.582,00	149,5
2.	Materijalni rashodi	150.907,00	157.511,00	104,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.848,00	36.589,00	184,3
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	33.940,00	26.547,00	78,2
2.3.	Rashodi za usluge	73.097,00	81.302,00	111,2
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	3.013,00	2.625,00	87,1
2.3.2.	Druge usluge	70.084,00	78.677,00	112,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	15.643,00	8.797,00	56,2
2.4.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	3.226,00	5.215,00	161,7
2.4.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.417,00	3.582,00	28,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	8.379,00	4.276,00	51,0
3.	Rashodi amortizacije	3.430,00	25.234,00	-
4.	Financijski rashodi	1.704,00	1.059,00	62,1
5.	Donacije	93.981,00	66.163,00	70,4
6.	Drugi rashodi	825,00	0,00	-
	Ukupno	432.497,00	521.549,00	120,6
	Višak prihoda	158.227,00	58.690,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 58.690,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 203.156,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 261.846,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 271.582,00 kn, što je 52,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 157.511,00 kn ili 30,2 %, donacije 66.163,00 kn ili 12,7 % i drugi rashodi u iznosu 26.293,00 kn ili 5,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 271.582,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 229.462,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 36.320,00 kn, te naknade zaposlenima u iznosu 5.800,00 kn. Plaće se isplaćuju i obračunavaju za dvije zaposlenice. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice iz lipnja 2011. Prosječno isplaćena plaća po odbitku poreza, prireza i doprinosa je iznosila 6.524,87 kn, prosječno isplaćena plaća direktorice 7.738,34 kn, te zaposlenice 5.311,39 kn. U odnosu na 2011. rashodi za zaposlene su ostvareni više za 89.932,00 kn ili 49,5 %, jer je od studenoga 2011. zaposlena osoba za obavljanje poslova stručnog suradnika.



Materijalni rashodi u iznosu 157.511,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 81.302,00 kn (od čega za računalne usluge izrade internetske stranice vinskih cesta Slavonski puti, dizajna i grafičke pripreme kataloga suvenira i izrade vizualnog identiteta suvenira 15.075,00 kn te druge računalne usluge 7.354,00 kn, komunalne usluge 11.938,00 kn, usluge telefona 10.639,00 kn, intelektualne usluge 3.496,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 2.625,00 kn i druge rashode 30.175,00 kn, od kojih su najznačajniji izrada kataloga suvenira i fotografiranje suvenira 17.773,00 kn, te fotografiranje terena u svrhu ponude vinskih cesta 7.125,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.589,00 kn (naknade troškova službenih putovanja u iznosu 16.893,00 kn, prijevoz zaposlenika 13.776,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 5.920,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.547,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 8.797,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 4.276,00 kn.

U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su naknade na temelju dva ugovora o djelu (usluge fotografiranja i turističkog vodiča) u iznosu 12.725,00 kn te ugovora o autorskom honoraru (izrada suvenira) u iznosu 372,00 kn. U odnosu na 2011. materijalni rashodi su ostvareni više za 6.604,00 kn ili 4,4 %, a na veće ostvarenje je utjecalo povećanje rashoda za naknade troškova zaposlenima i rashoda za usluge.

Rashodi za donacije u iznosu 66.163,00 kn se odnose na prijenose sredstava u okviru projekta Volim Hrvatsku 2012., za nagrade školama i vrtićima za izbor najboljih likovnih i literarnih radova na temu Djeca – čuvari prirode u iznosu 51.000,00 kn, te za akciju Zeleni cvijet, za uređenost mjesta i privatnih okućnica u iznosu 6.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu za smotru folklora u iznosu 5.000,00 kn, sportskom društvu za natjecanje u iznosu 3.000,00 kn, te drugim turističkim zajednicama u iznosu 1.163,00 kn. U odnosu na 2011. rashodi za donacije su ostvareni manje za 27.818,00 kn ili 29,6 %.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 25.234,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 384.174,00 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	213.772,00	210.793,00	98,6
2.	Financijska imovina	105.998,00	173.381,00	163,6
	Ukupno imovina	319.770,00	384.174,00	120,1
3.	Obveze	29.553,00	58.428,00	197,7
4.	Vlastiti izvori	290.217,00	325.746,00	112,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	319.770,00	384.174,00	120,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 210.793,00 kn se odnosi na turističku signalizaciju, ulaganja u računalne programe, uredski namještaj, računala i računalnu opremu, komunikacijsku opremu, te ostalu opremu. Tijekom 2012. je nabavljena mobilna aplikacija (služi turistima kao vodič kroz Županiju) u iznosu 42.950,00 kn, turistička signalizacija u iznosu 1.475,00 kn i komunikacijska oprema u iznosu 992,00 kn. Razlog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je obračunana amortizacija.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 33.333,00 kn, za obračunane plaće za mjesec prosinac 2012. u iznosu 22.716,00 kn i druge obveze u iznosu 2.379,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2012., obveze su koncem 2012. veće za 28.875,00 ili 97,7 %. Porast obveza je najvećim dijelom rezultat povećanja obveza prema dobavljačima. Vrijednosno najznačajnija obveza koncem 2012. je obveza prema trgovačkom društvu u iznosu 30.000,00 kn ili 51,3 %. Odnosi se na nabavu mobilne aplikacije koja se bazira na GPS tehnologiji i služi turistima kao vodič kroz Županiju. Na koncu 2012. dospjele obveze iznose 31.244,00 kn, a nedospjele obveze iznose 27.184,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

### Programi i projekti

Za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma Požeško-slavonske županije i Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2008. do 2011. i Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. U ožujku 2011. je donesena Županijska razvojna strategija za razdoblje 2011. - 2013. koja sadrži i analizu i ocjenu stanja u turizmu. Utvrđeni su strateški ciljevi turizma u smjeru razvoja turističke infrastrukture, raznolikosti postojećih turističkih proizvoda, promocije turističkog područja, te omogućavanju razvoja projekata u privatnom sektoru. Razvoj i unaprjeđenje turističkog sektora je utvrđeno kroz razvoj djelatnosti: poljoprivrede (povezivanje proizvođača hrane i turističkih subjekata), vinarske, voćarske i vinogradarske proizvodnje (vinske ceste), lovstva (razvoj lovnog turizma), te eksploatacije mineralno-termalnih voda. Tijekom 2013. su pokrenute aktivnosti za izradu strategije razvoja turizma na razini Županije, koja će se temeljiti na Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., donesenoj u 2013.

Ciljevi Županijske razvojne strategije, u području turizma, su razvoj jedinstvenog vizualnog identiteta, regionalnog zaštitnog znaka i branda Županije, povećanje prodaje proizvoda s područja Županije i prihoda od turističke djelatnosti, te poboljšanje i obogaćivanje turističke ponude u Županiji.

Mjere za postizanje spomenutih ciljeva su definiranje i promocija jedinstvenog vizualnog identiteta Županije, umrežavanje proizvođača hrane, turističkih subjekata, dobavljača i klijenata i povezivanje sa tržišnom potražnjom te razvoj i unaprjeđenje turističkog sektora. Predviđeni nositelji za provedbu mjera su različiti (turističke zajednice, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove). Nadležnost Turističke zajednice nije detaljnije utvrđena. Kao pokazatelji za praćenje rezultata i razvojnih učinaka predviđeno je postojanje vizualnog identiteta, regionalnog zaštitnog znaka i branda Županije, broj osmišljenih integriranih turističkih ponuda (atrakcija), povećanje prodaje proizvoda s područja Županije, povećanje prihoda od turističke djelatnosti i povećanja broja turističkih seljačkih gospodarstava ili drugih subjekata koji se bave turističkom djelatnošću. Turistička zajednica prati ostvarenje razvojne strategije u području turizma, utvrđuje pokazatelje i o njima izvještava u okviru godišnjeg izvješća o radu Turističke zajednice.

Za postizanje ciljeva i zadaća, propisanih odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a koji su detaljnije planirani u godišnjim programima rada, Turistička zajednica je provodila različite aktivnosti (projekte, programe, manifestacije). U skladu s napatkom Hrvatske turističke zajednice, programi rada za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti Turističke zajednice u području marketinga i djelovanja Turističkog ureda. Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena. Učinak je izražen opisno, te je Turistička zajednica osigurala pokazatelje o praćenju broja dolazaka i noćenja turista po godinama, ukupni naplaćeni iznos boravišne pristojbe i turističke članarine po godinama, te broj ležaja na području Županije.

Za svaku poslovnu godinu Turistička zajednica utvrđuje godišnji program rada i financijski plan. Na temelju prijedloga Turističkog vijeća Turističke zajednice, Skupština je donijela godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština u prosincu 2011. Prijedlog programa rada i financijskog plana je donijelo Turističko vijeće u studenom 2011., a trebalo je donijeti do 31. listopada 2011. Prema odredbi članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Godišnjim programom rada za 2012. je navedeno da se turistička ponuda temelji na načelima održivog razvoja i razvoja ruralnog turizma te sposobnosti održivog turizma na način da se prirodna i kulturna nematerijalna dobra kreiraju u nove turističke proizvode, a da ista pri tome ne izgube svoje bitne značajke. Istaknuto je da je turistička ponuda neorganizirana, da se ne provode marketinške i promotivne aktivnosti, nerazvijena turistička infrastruktura, nedostatak smještajnih kapaciteta i neadekvatno obrazovano stanovništvo u ugostiteljskom i turističkom sektoru.

Najznačajnije aktivnosti predviđene tijekom 2012. bile su planirane za projekt turističke signalizacije u iznosu 857.000,00 kn, predstavljanje na sajmovima u iznosu 127.500,00 kn, projekt Suveniri iz Zlatne doline u iznosu 60.000,00 kn, nagrade školama i vrtićima (akcija Volim Hrvatsku 2012.) u iznosu 51.000,00 kn, projekt izrade web stranice Vinske ceste Zlatne doline u iznosu 50.000,00 kn, te druge aktivnosti.

Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za 2012. je donijelo Turističko vijeće Turističke zajednice u veljači 2013. Skupština je u ožujku 2013. prihvatila godišnje financijsko izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene.

Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 686.237,00 kn što je za 1.108.163,00 kn ili 61,8 % manje od plana, a rashodi ostvareni u iznosu 512.856,00 kn, što je za 1.281.544,00 kn ili 71,4 % manje od plana. U ostvarene prihode su uključena neutrošena novčana sredstva iz prethodne godine u iznosu 105.998,00 kn. Neutrošena novčana sredstva na koncu 2012. iznose 173.381,00 kn. Značajnija odstupanja se odnose na prihode od Ministarstva turizma koji su ostvareni za 554.000,00 kn ili 96,5 % manje od plana, prihode od Hrvatske turističke zajednice koji su ostvareni za 469.400,00 kn ili 70,1 % manje od plana, rashode za postavljanje turističke signalizacije za 854.575,00 kn ili 99,7 % manje od plana, te rashode za prodaju, promociju i distribuciju za 164.478,00 kn ili 94,3 % manje od plana. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Turističke zajednice općine i gradova su dostavile Turističkoj zajednici godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće za 2012., a Turistička zajednica je godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici u skladu s odredbama članaka 61. i 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turistička zajednica redovito komunicira s turističkim zajednicama na području Županije na način da ih obavještava o svim promjenama i novinama u području funkcioniranja i djelovanja turističkih zajednica, projektima, te na taj način potiče razvoj turizma na području Županije. Turistička zajednica unosi podatke o turističkom prometu za područja na kojima nisu ustrojene turističke zajednice, te mjesečno prikuplja i obrađuje podatke o turističkom prometu turističkih zajednica na području Županije. Izrađuje zbirni pregled turističkog prometa, te ga daje na razmatranje Turističkom vijeću i Skupštini.

Na razini Županije se provodi promocija turističkih odredišta putem samostalnog oglašavanja, te putem udruženog oglašavanja prema modelima koji uključuju opće oglašavanje ponude područja i prema modelima Hrvatske turističke zajednice za udruženo oglašavanje sa privatnim sektorom.

Ukupan broj dolazaka turista na području Županije, kao i broj noćenja, se smanjio 2012. u odnosu na 2011., dok se ukupan broj dolazaka turista, te broj noćenja 2011. u odnosu na 2010. povećao. U 2012. ukupan broj dolazaka turista na području Županije je 8 748 turista, od kojih je 6 372 domaćih turista, te stranih 2 376 turista. Ukupan broj noćenja je 19 533, a odnose se na domaće turiste 14 355, te strane turiste 5 178. U 2011. ukupan broj dolazaka turista na području Županije je 9 534 turista, od kojih je 7 282 domaćih turista, te stranih 2 252 turista. Ukupan broj noćenja je 22 630, a odnose se na domaće turiste 17 644, te strane turiste 4 986. U 2010. ukupan broj dolazaka turista na području Županije je 9 025 turista, od kojih je 6 804 domaćih turista, te stranih 2 221 turista. Ukupan broj noćenja je 18 049, a odnose se na domaće turiste 13 863, te strane turiste 4 186.

Promocija turističke ponude u zemlji i inozemstvu se provodi u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom i drugim organizacijama u skladu sa godišnjim programom rada, te programima prezentiranja, koje odobrava Hrvatska turistička zajednica.

U suradnji s predstavništvima Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu, Turističkih zajednica Slavonije i drugim, održana je promocija na najbližim i najvažnijim tržištima odakle dolazi najveći broj posjetitelja (Graz, Ljubljana, Budimpešta, Bratislava). Održane su promocije i prezentacije proizvoda članova klastera Slavonska košarica na Jadranu u listopadu 2012. u Zadru, Šibeniku i Splitu.

Turistička zajednica izvršava programske zadaće prema obvezama, godišnjem programu rada i financijskom planu. Pruža sve informacije i upute dobivene od Ministarstva turizma, Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, te drugih institucija i subjekata turističkim zajednicama na području Županije, te prema subjektima turizma na području Županije. Radi na promociji i prezentaciji objedinjene turističke ponude ili tematizirane, u zemlji i inozemstvu. Provodi projekte koji pomažu razvoj i unapređenje turističke ponude, te direktno pomaže subjektima turizma pri njihovom prezentiranju i promociji izvan granica Županije.

Turistička zajednica obavlja djelatnost promicanja i unaprjeđenja turizma te je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na razini Županije, u okvirima mogućnosti i financijskih sredstava.

Tijekom 2012. se provodilo šest projekata. Odnose se na dva projekta za koja su ostvarena sredstva u 2011. od Ministarstva turizma u iznosu 55.000,00 kn, te četiri projekta za koja su ostvarena sredstva u 2012. od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 201.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn. Za dva projekta koji su se provodili tijekom 2012. sredstva su ostvarena od Ministarstva turizma u 2011. u iznosu 55.000,00 kn. Odnose se na projekt izrade web stranice Vinske ceste Zlatne doline, te projekt Suveniri iz Zlatne doline. Projekti su realizirani u 2012. u iznosu 71.572,00 kn, od čega su ostvareni rashodi u 2012. u iznosu 59.272,00 kn, a u 2011. u iznosu 12.300,00 kn. Financiranje u iznosu 16.572,00 kn je ostvareno iz vlastitih sredstava. Putem projekata se omogućilo povezivanje subjekata koji djeluju na području Županije, a bave se pružanjem usluga u turizmu i ugostiteljstvu, te poticanje izrade i plasmana izvornih suveniru.

U 2012. su ostvarena sredstva za provođenje četiri projekta u iznosu 221.000,00 kn. Odnose se na projekt turističke signalizacije u iznosu 120.000,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 2012. u okviru kojega je proveden natječaj u osnovnim školama i dječjim vrtićima za izbor najboljih likovnih i literarnih radova u iznosu 51.000,00 kn i projekt izrade mobilne aplikacije u iznosu 30.000,00 kn, za koje su sredstva ostvarena od Hrvatske turističke zajednice, te projekt Personalizirani itinerari Slavonskih puta za koji su ostvarena sredstva od Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn.

Projekt izrade mobilne aplikacije je ostvaren do konca 2012. u iznosu 42.950,00 kn. Aplikacija je stavljena u upotrebu u studenome 2012. Plaćanje je izvršeno u 2012. u iznosu 12.950,00 kn, te u 2013. u iznosu 30.000,00 kn. Mobilna aplikacija predstavlja unapređenje načina promocije cjelokupne turističke ponude na području Županije. Omogućuje bolje iskustvo posjeta, te jednostavnije i učinkovitije snalaženje prilikom obilaska željenih sadržaja. Aplikacija je besplatna korisnicima.

Za projekt turističke signalizacije na području Vinogorja Pakrac, Vinogorja Požega - Pleternica i Vinogorja Kutjevo, je do konca 2012. proveden postupak nabave i odabir najpovoljnijeg ponuditelja cestovnih oznaka turističke i ostale signalizacije, te je zaključen ugovor u iznosu 202.875,00 kn.

Projekt Personalizirani itinerari Slavonskih puta je započeo 2012. Cilj projekta je fizičkom vizualnom oznakom u prostoru označiti subjekte Slavonskih puta, odnosno posjetitelje i turiste uputiti da svaka na taj način označena ponuda pruža određenu razinu kvalitete pružanja turističke usluge. Subjekti iste ponude povezuju se u jednu cjelinu i stvara se prepoznatljivost. Sredstva za dva projekta su ostvarena u prosincu 2012., a realizirani su tijekom 2013.

## **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 turističkih zajednica u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- 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 proučena je 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio osnivanje Turističkog ureda i imenovanje direktora Turističkog ureda, u skladu s odredbama Statuta i propisima, pravovremeno donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s propisima, ustrojavanje propisanih pomoćnih knjiga, ovjeravanje računa od ovlaštene osobe, prikazivanje podataka u financijskim izvještajima koji su istovjetni provedenom evidentiranju na računima glavne knjige, te donošenje odluke o usvajanju izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza u skladu s propisima.

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



## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### - Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2012. je donijela Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana je donijelo Turističko vijeće Turističke zajednice u studenom 2011., a trebalo je donijeti do 31. listopada 2011. Prema odredbi članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

Financijskim planom za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.794.400,00 kn. Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2013. prihvatila godišnje financijsko izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 686.237,00 kn što je za 1.108.163,00 kn ili 61,8 % manje od plana, a rashodi ostvareni u iznosu 512.856,00 kn što je za 1.281.544,00 kn ili 71,4 % manje od plana. U ostvarene prihode su uključena prenesena sredstva iz ranijeg razdoblja u iznosu 105.998,00 kn. Neurošena novčana sredstva na koncu 2012. iznose 173.381,00 kn. Značajnija odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda se odnose na prihode od Ministarstva turizma koji su ostvareni za 554.000,00 kn ili 96,5 % manje od plana, prihode od Hrvatske turističke zajednice koji su ostvareni za 469.400,00 kn ili 70,1 % manje od plana, rashode za postavljanje turističke signalizacije za 854.575,00 kn ili 99,7 % manje od plana, te rashode za prodaju, promociju i distribuciju za 164.478,00 kn ili 94,3 % manje od plana. Izmjena i dopuna financijskog plana nisu donesene. Prema odredbi članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje prijedloga programa rada i financijskog plana, te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen.

Popisana je nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Direktorica Turističke zajednice je donijela odluku o usvajanju izvješća. Uz izvješća su priložene popisne liste, koje sadrže pojedinačne podatke u naturalnim odnosno novčanim izrazima. U izvješću nije obuhvaćena nefinancijska imovina iskazana u bilanci koncem 2012. koja se odnosi na nefinancijsku imovinu iz prethodnog razdoblja nabavne vrijednosti 315.596,00 kn, nefinancijsku imovinu iz 2012. nabavne vrijednosti 2.467,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 150.220,00 kn. Izvješće ne sadrži ukupnu vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012., već je navedena vrijednost nabavljene nefinancijske imovine u 2012. u iznosu 42.950,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

### 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 521.549,00 kn, što je za 89.052,00 kn ili 20,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 58.690,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 203.156,00 kn (od čega se 158.227,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2011., a 44.929,00 kn na višak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 261.846,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 271.582,00 kn ili 52,1 %, materijalne rashode 157.511,00 kn ili 30,2 %, te za donacije 66.163,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi rashodi iznose 26.293,00 kn i imaju udjel 5,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U okviru materijalnih rashoda su iskazane naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.547,00 kn. Odnose se na fotografske usluge u iznosu 11.759,00 kn, naknade članovima Skupštine i Turističkog vijeća Turističke zajednice u iznosu 9.768,00 kn, troškove usluga povjerenstva za odabir suvenira Požeško-slavonske županije u iznosu 2.379,00 kn, usluge turističkog vodiča za vođenje grupe predstavnika turističkih agencija u iznosu 966,00 kn, autorski honorar za izradu suvenira 371,00 kn, naknade ostalih troškova 724,00 kn, putne troškove na sjednicu nadzornog odbora 387,00 kn i naknade troškova službenih putovanja 193,00 kn.

Rashodi za fotografske usluge su ostvareni u iznosu 11.759,00 kn. Ugovor o djelu je zaključen u prosincu 2011., za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Ugovorene su fotografske usluge za potrebe Turističke zajednice, bez popisa naziva i količine. Turistička zajednica je provodila nadzor nad obavljanjem posla, te je izvršitelju davala upute za rad. Naknada je ugovorena u mjesečnom neto iznosu 500,00 kn, u paušalnom iznosu. Porezi i doprinosi su obračunani.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu ugovarati na temelju realiziranih poslova, a ne u paušalnom iznosu.

## *2.2. 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. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Master plan turizma Požeško-slavonske županije i Brodsko-posavske županije i Županijsku razvojnu strategiju.

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

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

Turistička zajednica je osigurala pokazatelje o praćenju broja dolazaka i noćenja turista po godinama, ukupni naplaćeni iznos boravišne pristojbe i turističke članarine po godinama, te broj ležaja na području Županije.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

#### IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Turistička zajednica je pravni slijednik Turističke zajednice Požeško-slavonske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u svibnju 1995. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u prosincu 2010. održana je osnivačka skupština Turističke zajednice, te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica s danom 8. siječnja 2013. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je dvoje zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je direktorica Turističkog ureda Maja Jakobović. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 580.239,00 kn, rashodi u iznosu 521.549,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 58.690,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 203.156,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 261.846,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija (iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva kulture) u iznosu 484.000,00 kn, turističke članarine 82.237,00 kn, boravišne pristojbe 13.853,00 kn i od imovine u iznosu 149,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 271.582,00 kn, materijalne rashode 157.511,00 kn, donacije 66.163,00 kn, rashode amortizacije 25.234,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.059,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 58.428,00 kn i u cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Turistička zajednica je tijekom 2012. zaključila jedan ugovor o javnoj nabavi roba u vrijednosti 202.875,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robu i usluge iznosi 172.402,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociju destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije.

Turistička zajednica je bila efikasna u praćenju ostvarenja učinaka županijske razvojne strategije u području turizma i u praćenju provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva u programima rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode za usluge, nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.