



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Vinkovci, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti Turističke zajednice	7
II	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	13
IV.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/81
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 8. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Vukovarsko-srijemske 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 2. 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 upravlja destinacijom na razini Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija), a prema načelu opće korisnosti. Osnovana je u ožujku 2011. kao pravni slijednik turističke zajednice upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u rujnu 1995. U Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija je upisana pod brojem 75019. Matični broj Turističke zajednice je 1138685, a šifra djelatnosti 9411. Sjedište je u Vinkovcima, Glagoljaška 27.

Članovi su turističke zajednice četiri grada (Ilok, Vinkovci, Vukovar i Županja) i općine Nijemci.

Doneseni su Statut, poslovnici o radu skupštine, nadzornog odbora i turističkog vijeća, pravilnici o radu Turističke zajednice, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i plaćama zaposlenika u Turističkom uredu Turističke zajednice, te drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Statut je donesen uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i objavljen je u Narodnim novinama.

Prema Statutu, zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u vezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou, izrada strategije razvoja turizma na nivou 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 (osobito u selektivnim oblicima turizma), pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, koordinacija djelovanja i nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma i na području Županije, prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu, obavljanje informacijskih poslova u svezi s turističkom ponudom, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarivanja programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i drugim propisima.

Vrijednosno značajniji izvor financiranja su prihodi iz proračuna Županije, od turističke članarine i Hrvatske turističke zajednice.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini ju predsjednik i sedam predstavnika članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine. Ima predsjednika i deset članova, od kojih je osam izabrala skupština, a po jednog člana su delegirali Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo, ima tri člana od kojih je dva izabrala skupština, a jednog člana je delegiralo Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, a istovremeno je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. Od ožujka 2011. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je župan Božo Galić.

Stručne i administrativne poslove obavlja Turistički ured, koji ima direktora. Direktor zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda, provodi odluke turističkog vijeća, te obavlja druge poslove. Do prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Turističkog ureda je Rujana Bušić Srpak. Od prosinca 2012. do travnja 2013. vršitelj dužnosti direktora je bio član turističkog vijeća Petar Kulić. Turistički ured djeluje u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije.

Koncem 2012. Turistički ured je imao dva zaposlenika (direktorica i stručna suradnica).

Vođenje knjigovodstva je povjereno knjigovodstvenom obrtu.

Planiranje

Financijski plan je donesen u prosincu 2011. i dostavljen Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 817.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene izmjene financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 761.950,00 kn, što je za 55.050,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. Planirani izvori financiranja su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 326.000,00 kn ili 42,8 %, od turističke članarine u iznosu 196.000,00 kn ili 25,7 %, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 121.250,00 kn ili 15,9 %, boravišne pristojbe u iznosu 35.000,00 kn ili 4,6 %, te drugi prihodi u iznosu 83.700,00 kn ili 11,0 %. Za ostvarenje rashoda funkcionalnog marketinga (unapređenje proizvoda, turistička smeđa signalizacija, marketinška infrastruktura, komunikacijske taktike i drugo) je planirano 375.100,00 kn ili 49,2 %, a rashoda administrativnog marketinga (rashodi za zaposlene, materijalni i drugi rashodi) 386.850,00 kn ili 50,8 %. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po zadacima (aktivnostima). Ostvarenje financijskog plana su pratila tijela Turističke zajednice.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Državnom uredu za reviziju su dostavljeni 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 760.380,00 kn, što je za 8.861,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.570,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	199.728,00	204.936,00	102,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	45.938,00	33.736,00	73,4
3.	Prihodi od imovine	95,00	49,00	51,6
4.	Prihodi od donacija	506.356,00	506.806,00	100,1
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	320.000,00	325.556,00	101,7
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	181.256,00	151.250,00	83,5
4.3.	Drugi prihodi od donacija	5.100,00	30.000,00	588,2
5.	Drugi prihodi	17.124,00	14.853,00	86,7
	Ukupno	769.241,00	760.380,00	98,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 506.806,00 kn ili 66,6 % i prihodi od članarina (turistička članarina) u iznosu 204.936,00 kn ili 27,0 %. Svi drugi prihodi (od boravišne pristojbe, imovine i drugi prihodi) iznose 48.638,00 kn ili 6,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva primljena iz proračuna Županije u iznosu 325.556,00 kn za redovno poslovanje Turističke zajednice (plaće, materijalni rashodi), od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 151.250,00 kn (od čega 88.375,00 kn za izradu elaborata, nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije u Vukovaru, 51.000,00 kn za projekt Volim Hrvatsku, 10.000,00 kn za Nacionalnu izložbu voćnih rakija i likera, 1.875,00 kn za zajedničko oglašavanje) i Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn za organiziranje tečaja 1. razine sommeliera. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 204.936,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 33.736,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) i Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13).

Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te o zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava.

Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je noćenje ostvareno i razdoblju sezone. Turistička mjesta na području Županije su razvrstana od A do C razreda, a glavna sezona je proglašena za cijelu kalendarsku godinu. Prema podacima Turističke zajednice, u 2011. na području Županije usluge noćenja su pružala 33 objekta s 1 374 ležaja, a u 2012. je pružalo 40 objekata s 1 703 ležaja. U 2012. je zabilježeno 37 611 dolazaka (23 959 domaćih i 13 652 strana turista) i 65 859 noćenja turista, što je manje za 1 534 dolaska i 231 noćenje u odnosu na 2011.

Sredstva turističke članarine i boravišne pristojbe su korištena za izvršavanje zadaća Turističke zajednice, odnosno zadataka planiranih programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 675.691,00 kn, što je za 128.856,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.259,00 kn ili 11,3 %.

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	303.458,00	289.853,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	381.254,00	271.305,00	71,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.630,00	61.072,00	143,3
2.2.	Rashodi za usluge	202.295,00	123.022,00	60,8
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	154.267,00	70.351,00	45,6
2.2.2.	Druge usluge	48.028,00	52.671,00	109,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	26.101,00	18.373,00	70,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	110.228,00	68.838,00	62,5
3.	Rashodi amortizacije	39.650,00	51.187,00	129,1
4.	Financijski rashodi	3.185,00	3.100,00	97,3
5.	Donacije	26.000,00	9.246,00	35,6
6.	Drugi rashodi	51.000,00	51.000,00	100,0
Ukupno		804.547,00	675.691,00	84,0
Višak prihoda		0,00	84.689,00	-
Manjak prihoda		35.306,00	0,00	-

Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 760.380,00 kn, rashodi u iznosu 675.691,00 kn, a višak prihoda iznosi 84.689,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.249,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2011. odnosi 35.306,00 kn, a višak iz prethodnih godina 209.555,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.938,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 289.853,00 kn ili 42,9 % i materijalni rashodi u iznosu 271.305,00 kn ili 40,2 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 114.533,00 kn i imaju udjel 16,9 % u ukupnim rashodima.

Od 289.853,00 kn rashoda za zaposlene, na plaće se odnosi 240.030,00 kn, doprinose na plaće 41.253,00 kn i druge rashode za zaposlene 8.570,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s propisima i zaključenim ugovorima o radu. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene propisane obveze. Vode se uredne evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci. Tijekom 2012. najviša bruto plaća je iznosila 14.463,00 kn, odnosno neto 9.763,00 kn, a najniža bruto plaća 4.208,00 kn, odnosno neto 3.302,00 kn. Prosječna plaća po zaposleniku je iznosila 8.403,00 kn bruto, odnosno 5.977,00 kn neto. U 2012. nije bilo zapošljavanja.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge, koji iznose 123.022,00 kn ili 45,4 %. Slijede drugi materijalni rashodi (prisustvovanje na sajmovima, manifestacijama, prezentacije, organiziranje Nacionalne izložbe voćnih rakija i likera, reprezentacija) u iznosu 68.838,00 kn, naknade troškova zaposlenima (organiziranje tečaja 1. razine sommeliera, naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, seminari i savjetovanja) u iznosu 61.072,00 kn, te rashodi za materijal i energiju (uredski materijal, literatura, električna energija, plin, motorni benzin i sitni inventar) u iznosu 18.373,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje putem Interneta, tiska i medija, dizajn i izrada Biciklističko turističke karte Županije, članarina Udruzi hrvatskih putničkih agencija, naknada za korištenje internetskog sustava Knjiga gostiju) u iznosu 70.351,00 kn, intelektualne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu 23.940,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 19.112,00 kn, druge usluge u iznosu 6.693,00 kn i komunalne usluge u iznosu 2.926,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 472.172,00 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	138.673,00	187.599,00	135,3
2.	Financijska imovina	306.677,00	284.573,00	92,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	37.725,00	74.603,00	197,8
2.2.	Potraživanja za prihode	268.952,00	209.970,00	78,1
	Ukupno imovina	445.350,00	472.172,00	106,0
3.	Obveze	1.148,00	17.263,00	-
4.	Vlastiti izvori	444.202,00	454.909,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	445.350,00	472.172,00	106,0
	Izvanbilančni zapisi	29.969,00	11.304,00	37,7

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2012. je iznosila 138.673,00 kn (projekti, uredski namještaj i oprema, turistička smeđa signalizacija i drugo). Tijekom godine je povećana za novonabavljenu imovinu (računalo, elaborat za postavljanje i turistička smeđa signalizacija) u iznosu 100.113,00 kn, a umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 51.187,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2012. iznosi 187.599,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 209.970,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 58.982,00 kn ili 21,9 %. Dospjela su, a odnose se na potraživanja za turističku članarinu u iznosu 189.139,00 kn, od Županije u iznosu 15.000,00 kn i za boravišnu pristojbu u iznosu 5.831,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 17.263,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 16.115,00 kn. Odnose se na dospjele obveze prema dobavljačima, koje su podmirene početkom 2013.

Izvanbilančni zapisi se odnose na zalihe tiskanog materijala (brošure, posteri, letci).

Programi i projekti Turističke zajednice

U 2011. je izrađena Razvojna strategija Županije 2011. - 2013. (dalje u tekstu: Županijska strategija), koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Županije s utvrđenim strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Cilj izrade Županijske strategije je bio uspješnije i učinkovitije upravljanje razvojem Županije. Osnovna analiza je dala pregled i ocjenu stanja, trendova, problema i potreba razvoja Županije prema područjima, od kojih je jedno i turizam. Prema Županijskoj strategiji, osnove za razvoj turizma su: očuvani prirodni resursi, ponuda kvalitetne i autohtone hrane, razvijeno vinogradarstvo, vrijedna arheološka nalazišta, te etnografske zanimljivosti. Pored prirodnih, kulturno-povijesnih i vinskih resursa, važno mjesto u razvoju županijske turističke ponude imaju: ribolovni i lovni turizam, manifestacije, cikloturizam, memorijalni, kulturni, nautički, rekreativni, te konjički turizam. Nakon identifikacije razvojnih problema i potreba u turizmu, definirani su strateški ciljevi, prioriteti, mjere, sadržaj, nositelji, očekivani rezultati do konca 2013., financijska sredstva potrebna za provedbu mjera i struktura financiranja po izvorima. Direktorica Turističkog ureda je bila članica radne grupe za aktivnosti na izradi Županijske strategije i razvojnog tima za turizam. Turistička zajednica je partner u upravljanju i provedbi Županijske strategije.

Turistička zajednica nije izradila Strateški plan i/ili program razvoja. Prema objašnjenju direktorice, izrada je skupa, pa će se projekt izrade strateškog plana kandidirati za financiranje iz EU fondova.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su doneseni. Programom rada za 2012. su pojedinačno utvrđeni zadaci (aktivnosti) i financijska sredstva potrebna za njihovo ostvarenje. Planirano je: unapređenje proizvoda (akcije Volim Hrvatsku, Gastro ruta Hrvatskog podunavlja, Biciklistička ruta Srijem, Put voćne kapi, Living history program Vukovara, Slavonski pogledi, Medena staza, Srednovjekovlje u hrvatskom Srijemu, Znameniti Srijemci i Slavonci, foto natječaj, partnerstva Turističke zajednice u projektima Europske unije, projekti sustava turističkih zajednica, razne manifestacije, smeđa signalizacija), marketinške infrastrukture (dopune baza podataka i arhiva fotografija, nabava internetskog programa prijava/odjava gostiju), komunikacijskih taktika (dotisak starih, te tisak novih brošura i promo materijala), prodaja, promocija i distribucija (web stranice, sajmovi, radionice, prezentacije, oglašavanja), te razvoj internog (osnivanje turističkog klastera, suradnja s lokalnim medijima, koordinacija sustava turističkih zajednica, edukacija) i administrativnog marketinga (rad Turističkog ureda). Dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Ciljevi provođenja planiranih zadataka (aktivnosti) prema programu rada za 2012. su: značajnija promocija turističkih proizvoda i programa na definiranim ciljanim tržištima, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, razvoj i unaprjeđenje selektivnih oblika turizma kreiranjem novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima Županije te njihovo financiranje, uključivanje turističkih proizvoda Županije u turističku ponudu kontinentalnog dijela Republike Hrvatske, promocija komparativnih turističkih prednosti i kreiranje imidža Županije kao slavonsko-srijemske-podunavske destinacije Republike Hrvatske očuvanog okoliša, bogate tradicije i naglašene gostoljubivosti, poticanje suradnje s putničkim agencijama i drugo. Postavljeni ciljevi proizlaze iz zadaća Turističke zajednice propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, trogodišnjih strateških planova Ministarstva turizma, Županijske strategije.

Ostvarenje programa rada je analizirano i ocjenjivano na sjednicama nadzornog odbora, skupštine i turističkog vijeća.

Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u ožujku 2013. usvojila godišnje financijsko izvješće za 2012. i dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sadrži podatke o ostvarenju prihoda po izvorima, rashodima ostvarenja pojedinačno utvrđenih zadataka, rashodima za poslovanje turističkog ureda, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjima odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinaka poduzetih aktivnosti. Zadaci (aktivnosti) su obavljani u skladu s godišnjim programom rada.

Prema godišnjem izvješću o radu, te izvješću o radu direktorice i Turističkog ureda, provedena je akcija Volim Hrvatsku, organizirana manifestacija Nacionalna izložba voćnih rakija i likera, sufinancirane su dvije manifestacije turističkih zajednica gradova Županja i Ilok, tri manifestacije na području Županije, izrađen je elaborat za postavljanje i postavljena turistička smeđa signalizacija, nabavljen je internetski program prijava/odjava gostiju, tiskane nove i dotiskane stare brošure (Slavonski pogledi, Biciklističko turistička karta Županije), nabavljeni i podijeljeni promo materijali i suveniri, održavana i ažurirana web stranica Turističke zajednice, provedena edukacija zaposlenika (seminari, sajmovi, radionice), organiziran tečaj za sommeliere, održane prezentacije, provedeno zajedničko oglašavanje turističkih zajednica s područja Županije prema media planu, održane koordinacije direktora turističkih zajednica gradova i općine, koordinacije direktora turističkih zajednica županija klastera Slavonija, sastanci direktora turističkih zajednica s predstavnicima turističkih agencija s područja Županije i druge aktivnosti. Vezano uz izradu Strategije razvoja turizma, tijekom 2012. direktorica Turističkog ureda je sudjelovala na regionalnoj strateškoj radionici s temom Scenariji turističkog razvoja Hrvatske, raspravi na temu Vizije i ciljevi razvoja hrvatskog turizma do 2020., radionici na temu Marketing plana, te se očitovala na Operativni program rada Hrvatske turističke zajednice za 2013. Manji dio planiranih aktivnosti nije ostvaren zbog neodobravanja kandidiranih projekata od strane Hrvatske turističke zajednice, nedostatka sredstava i ne nalaženja nositelja projekta.

Akciju Volim Hrvatsku, Turistička zajednica je provela u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, te turističkim zajednicama gradova i općina. Cilj provođenja akcije je poticanje i uključivanje građana u održavanje čistoće i uređivanje okoliša, stvaranje klime dobrodošlice, te podizanje kvalitete življenja i očuvanje etnološkog, povijesnog i kulturnog nasljeđa. U okviru akcije je proveden natječaj i odabir najboljeg likovnog rada djece dječjih vrtića i osnovnih škola, te literarnog rada djece osnovnih škola. Za provedbu akcije su ostvareni rashodi u iznosu 51.000,00 kn (donacija Hrvatske turističke zajednice).

Nacionalna izložba voćnih rakija i likera je akcija Turističke zajednice održana u okviru manifestacije tradicijske kulture Vinkovačke jeseni. Prikupljene uzorke rakija i likera je ocijenila komisija, a u tisku su objavljena imena i plasman sudionika. Rashodi za provedbu izložbe su ostvareni u iznosu 17.148,00 kn (donacija Hrvatske turističke zajednice i vlastiti izvori).

S ciljem povećanja kvalitete turističke enološke i gastro ponude Županije, u lipnju 2012. Turistička zajednica i Turistička zajednica grada Iloka su organizirale tečaj za sommeliere (1. razina). Sudjelovalo je 15 polaznika s područja gradova Vukovar, Vinkovci i Ilok. Edukacija polaznika, koju je proveo Hrvatski sommelier klub je sadržavala teoretski i praktični dio. Rashodi su ostvareni u iznosu 36.255,00 kn (donacija Ministarstva turizma i vlastiti prihodi).

Informacije o kulturnom i povijesnom turizmu, gastronomiji, tematskim rutama, smještajnim kapacitetima, prijevozu, putničkim agencijama, manifestacijama na području Županije, dostupne su na web stranici Turističke zajednice.

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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi revizija su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Ocjena efikasnosti se temelji na postupcima usporedbe godišnjim programima rada postavljenih i ostvarenih ciljeva i zadaća. Razgovori su obavljani s direktoricom Turističkog ureda, stručnom suradnicom i računovođom, radi obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću, i Turističkoj zajednici je naloženo da ju otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predloženu preporuku kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, a predložio je plan nabave sastaviti prema vrstama i količini roba, radova i usluga.

U Pravilniku o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Turistička zajednica nije navedena kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su obveznici primjene navedenog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, te ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se u iznosu većem od 50,0 % financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe, da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe, te da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge pravne osobe. S obzirom da Turistička zajednica ne ispunjava niti jedan navedeni uvjet, u 2012. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Turističke zajednice. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Financijski plan za 2012. skupština je donijela u prosincu 2011., a izmjene financijskog plana u prosincu 2012. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po zadacima (aktivnostima), a ne i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Pojedini rashodi, koji se odnose na zadatke (aktivnosti) Turističke zajednice nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

S obzirom da je Turistička zajednica obveznik primjene odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom prihode i rashode planirati (osim po izvorima i aktivnostima) i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također, nalaže rashode u poslovnim knjigama evidentirati na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju, te da će po istome postupiti.*

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. Godišnji programi rada su izrađeni na temelju navedenog Zakona, trogodišnjih strateških planova Ministarstva turizma, te Županijske strategije.

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

- poticanje, iniciranje razvoja i unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promoviranje turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije
- obavljanje informacijskih poslova vezanih uz turističku ponudu
- prikupljanje i obrađivanje podataka o turističkom prometu
- sudjelovanje i provođenje programa i akcija Hrvatske turističke zajednice, te
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području Županije.

Za ostvarenje zadaća i provođenje ciljeva Turističke zajednice, korištena su sredstva prikupljena od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, primljena iz proračuna Županije, te drugih izvora.

Na temelju navedenoga, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća i ciljeva utvrđenih propisima i programima rada, odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina i iz proračuna, te drugih izvora.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, 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 neprofitna organizacija osnovana na načelu opće korisnosti, a radi ostvarivanja zadaća i ciljeva određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programom rada. Zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na nivou Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, izrada strategije razvoja turizma na nivou Županije, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne i druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma, prikupljanje i obrada podataka o turističkom prometu, te druge aktivnosti. U 2012. Turistička zajednica je imala pet članova. Tijela su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik je župan Božo Galić. Stručne i administrativne poslove obavlja Turistički ured kojeg vodi direktor. Do prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica je Rujana Bušić Srpak. Od prosinca 2012. do travnja 2013. vršitelj dužnosti direktora je bio član turističkog vijeća Petar Kulić. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 760.380,00 kn, rashodi u iznosu 675.691,00 kn, te višak prihoda u iznosu 84.689,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 174.249,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.938,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 325.556,00 kn ili 42,8 %, od turističke članarine u iznosu 204.936,00 kn ili 27,0 % i Hrvatske turističke zajednice u iznosu 151.250,00 kn ili 19,9 %. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 289.853,00 kn ili 42,9 % i materijalni rashodi u iznosu 271.305,00 kn ili 40,2 %. Ostvareni prihodi su korišteni za ostvarivanje zadaća Turističke zajednice, te godišnjeg programa rada. Od potraživanja iskazanih koncem 2012. u iznosu 209.970,00 kn, vrijednosno najznačajnija su za turističku članarinu u iznosu 189.139,00 kn ili 90,1 %. Obveze su koncem 2012. iznosile 17.263,00 kn. U 2012. Turistička zajednica nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Turistička zajednica je bila efikasna u provedbi zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programima rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.