



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/18-06/40  
URBROJ: 613-18-19-7

Vinkovci, 18. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VUKOVARA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice grada Vukovara (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 47.774,00 kn te potencijalna obveza po sudskom sporu u tijeku u iznosu 47.640,00 kn. Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nisu obuhvaćena potraživanja za boravišnu pristojbu. (točka 4. Nalaza)

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Turističke zajednice za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Za naplatu potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 47.774,00 kn (potraživanja s kašnjenjem u naplati do godinu dana iznose 35.879,00 kn, a preko godinu dana 11.895,00 kn) i potraživanja od bivše radnice u iznosu 18.355,00 kn, Turistička zajednica nije poduzela mjere naplate. (točka 5. Nalaza)
- Za izračun plaća u 2017., Turistička zajednica nema Odluku o visini osnovice. Tijekom 2017. pri obračunu plaće primijenjena je osnovica u iznosu 2.148,00 kn. U ugovorima o radu, zaključenim s radnicima, ugovoren je obračun plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Radniku koji je obavljao opće i administrativne poslove, od 2013. do svibnja 2017. obračunana je plaća uz primjenu koeficijenta 2,5 umjesto propisanog 2,8. (točka 6. Nalaza)

### **Obveze Turističke zajednice**

Turistička zajednica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma upisana je u siječnju 2013. pod rednim brojem 263. Sjedište je Josipa Jurja Strossmayera 15, Vukovar. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, koji koristi uz plaćanje naknade od listopada 2017.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu Turističke zajednice, poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politika razvoja turizma, stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrada strategije i razvojnih planova turizma, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošta, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz gradskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 20 članova (predstavnici pravnih osoba, članova Turističke zajednice). Skupština donosi Statut i poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, godišnji financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje.

Sjednica Skupštine pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2017. održana je jedna sjednica Skupštine (u rujnu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte koje ne donosi Skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, zahtjeva i razmatra izvješće direktora o njegovom radu i radu Turističkog ureda, te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju izvješća direktora o njegovom radu i radu Turističkog ureda, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije). Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ukoliko sjednici prisustvuje više od polovice članova vijeća. U 2017. održane su tri sjednice Turističkog vijeća (u ožujku, listopadu i studenome).

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2017. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća zajednice te obavlja i druge poslove. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Ivan Penava, prof., koji je ujedno predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice je u 2017. te do 10. srpnja 2018. bila direktorica Turističkog ureda Jasna Babić, dipl. oec., a od 11. srpnja 2018. je Marina Sekulić, prof.

Koncem 2017. u Turističkoj zajednici bila su tri zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme (na zamjeni za zaposlenika koji od 1. lipnja 2017. koristi neplaćeni dopust).

## Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2016. donijela Program rada i financijski plan za 2017. Program rada sadrži ciljeve, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Izmjene financijskog plana za 2017. donesene su u veljači 2018. Program rada i financijski plan za 2017. dostavljeni su Turističkoj zajednici Županije.

Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi u iznosu 895.000,00 kn, rashodi u iznosu 947.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 52.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 908.961,00 kn, rashodi u iznosu 876.037,00 kn i višak prihoda u iznosu 32.924,00 kn. U planiranim приходima značajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu 558.475,00 kn ili 61,4 % i turističke članarine u iznosu 270.000,00 kn ili 29,7 %. Prihodi od boravišne pristojbe planirani su u iznosu 46.000,00 kn, a drugi prihodi (od Hrvatske turističke zajednice, kamata, kotizacija za sudjelovanje na sajmovima i drugo) u iznosu 34.486,00 kn. Rashodi su planirani za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu 323.762,00 kn ili 37,0 % i za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu 552.275,00 kn ili 63,0 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za manifestacije u iznosu 324.173,00 kn ili 37,0 % te izradu brošura, oglašavanje i smeđu signalizaciju u iznosu 151.221,00 kn ili 17,3 % ukupno planiranih rashoda. Financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2018. donijela Izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2017., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Županije. Prema Izvješću o realizaciji plana rada s financijskim izvješćem za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 929.843,00 kn, što je za 20.882,00 kn ili 2,3 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 780.579,00 kn, što je za 95.458,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih (administrativni rashodi ostvareni su u iznosu 323.762,00 kn, koliko je i planirano, a funkcionalni rashodi u iznosu 456.817,00 kn, što je za 95.458,00 kn ili 17,3 % manje od planiranih).

## Financijski izvještaji

Turistička zajednica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima.

Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Turističke zajednice i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 929.843,00 kn, što je za 14.712,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.882,00 kn ili 2,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	368.726,00	339.025,00	91,9
2.	Prihodi od imovine	10,00	0,00	-
3.	Prihodi od donacija	521.413,00	562.375,00	107,9
4.	Drugi prihodi	24.982,00	28.443,00	113,9
	Ukupno	915.131,00	929.843,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 562.375,00 kn ili 60,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa i drugi prihodi) iznose 367.468,00 kn i imaju udjel 39,5 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu 339.025,00 kn odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu 284.928,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 54.097,00 kn.

Prihodi od turističke članarine ostvareni u iznosu 284.928,00 kn čine 30,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 27.322,00 kn ili 8,8 %. Članarine su zajednički prihod Turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16). Turistička zajednica je u 2017. imala 368 obveznika plaćanja turističke članarine. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Potraživanja za turističku članarinu koncem 2017. iznosila su 252.541,00 kn.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 54.097,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2017. (Narodne novine 70/16) te iznosi 7,00 kn tijekom cijele godine.

Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 - ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 - ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), naselje Vukovar je razvrstano u A razred. Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, vršenju prijave i odjave gostiju od strane pružatelja usluga smještaja putem Interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2017. je u 27 smještajnih kapaciteta na području Grada s ukupno 851 ležajem ostvareno 70 482 noćenja, što je 25 867 noćenja ili 58,0 % više u odnosu na 2016. Međutim, porast broja noćenja nije utjecao na povećanje prihoda od boravišne pristojbe, jer se 48 114 noćenja odnosi na sudionike organiziranih školskih izleta (učenici osmih razreda koji dolaze u Vukovar po projektu Ministarstva branitelja), koji su oslobođeni plaćanja boravišne pristojbe. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14) obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Inspekcijski nadzor nad registriranim obavljanjem ugostiteljske djelatnosti i/ili pružanjem ugostiteljskih usluga i/ili pružanjem usluga u turizmu, te obračunom i naplatom boravišne pristojbe obavlja Ministarstvo financija - Carinska uprava. 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 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu pristojbu početkom 2017. iznosila su 24.846,00 kn, a koncem 2017. iznose 76.165,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 47.774,00 kn). U skladu s odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi Turistička zajednica je Gradu doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne pristojbe. Grad i Turistička zajednica donijeli su Zajednički program utroška sredstava od boravišne pristojbe za 2017., kojim je planirano sredstva utrošiti za postavljanje turističke signalizacije.

Prihodi od donacija u iznosu 562.375,00 kn ostvareni su iz gradskog proračuna, za obavljanje djelatnosti (manifestacije, oglašavanje, nabavu i tiskanje promidžbenog materijala, nabavu suvenira promidžbeni materijal, nastupe na sajmovima, prezentacije, smeđu signalizaciju i drugo). Turistička zajednica dostavila je Gradu Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Od drugih prihoda najznačajnija su sredstva primljena od Hrvatske turističke zajednice (potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima u 2017.) za edukaciju (Enogastronomija kao turistički doživljaj - cooking show - praktični dio) u iznosu 11.000,00 kn i opremanje ureda terminalima eVisitor sustava u iznosu 4.000,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju Odluke Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice o dodjeli potpora, zaključenih ugovora i zahtjeva za isplatu potpora. Hrvatskoj turističkoj zajednici dostavljena su izvješća o realizaciji projekata i utrošenim sredstvima.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, turističkih članarina i iz drugih izvora korištena su za programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 780.579,00 kn, što je za 101.761,00 kn ili 11,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 95.458,00 kn ili 10,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	269.887,00	255.635,00	94,7
2.	Materijalni rashodi	555.444,00	464.391,00	83,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	36.198,00	32.339,00	89,3
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	31.470,00	25.816,00	82,0
2.3.	Rashodi za usluge	320.478,00	296.646,00	92,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	49.275,00	17.922,00	36,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	118.023,00	91.668,00	77,7
3.	Rashodi amortizacije	20.568,00	27.470,00	133,6
4.	Financijski rashodi	19.217,00	19.844,00	103,3
5.	Donacije	17.224,00	12.919,00	75,0
6.	Drugi rashodi	0,00	320,00	-
	Ukupno	882.340,00	780.579,00	88,5
	Višak prihoda	32.791,00	149.264,00	455,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 464.391,00 kn ili 59,5 % i rashodi za radnike u iznosu 255.635,00 kn ili 32,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 60.553,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 255.635,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 211.720,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 36.415,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 7.500,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2017. iznosila je 5.712,00 kn (neto 4.477,00 kn), a najviša bruto plaća 11.537,00 kn (neto 8.788,00 kn). Na isplaćene plaće obračunate su sve zakonom propisane obveze. U ugovorima o radu, zaključenim s radnicima, ugovoren je obračun plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Prema spomenutom Pravilniku osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za obračun plaće, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge u iznosu 296.646,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 200.382,00 kn, druge usluge (dežurstva zavoda za hitnu medicinsku pomoć za održavanje manifestacije Prvosvibanjski izlet u Adici, dostava i postavljanje instalacijskih kablova za održavanje Etno sajma i drugo) u iznosu 26.132,00 kn, komunalne usluge u iznosu 25.028,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 17.411,00 kn (knjigovodstvene i odvjetničke usluge), usluge pošte i telefona u iznosu 14.408,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 7.015,00 kn i računalne usluge u iznosu 6.270,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 200.382,00 kn odnose se na troškove održavanja manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica u iznosu 115.504,00 kn (Prvosvibanjski izlet u Adici, Advent u Vukovaru, Festival cvijeća, Međunarodni dan Dunava, Etno sajam), grafičke i tiskarke usluge u iznosu 43.196,00 kn, nabavu i izradu letaka, prospekata, suvenira i drugog promidžbenog materijala u iznosu 27.809,00 kn, objave oglasa u iznosu 12.363,00 kn te pretplate za časopise, radio i televiziju u iznosu 1.510,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučeni promotivni materijal i druge proizvode te za obavljene usluge.

Višak prihoda za 2017. iznosi 149.264,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 122.405,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 271.669,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 558.985,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	203.919,00	183.198,00	89,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	24.823,00	24.823,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	179.096,00	158.375,00	88,4
2.	Financijska imovina	160.991,00	375.787,00	233,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	43.793,00	77.900,00	177,9
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	45.346,00	45.346,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	71.852,00	252.541,00	351,5
	Ukupno imovina	364.910,00	558.985,00	153,2
3.	Obveze	242.505,00	287.316,00	118,5
3.1.	Obveze za rashode	170.653,00	34.775,00	20,4
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	71.852,00	252.541,00	351,5
4.	Vlastiti izvori	122.405,00	271.669,00	221,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	364.910,00	558.985,00	153,2

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 20.721,00 kn ili 10,2 % najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a vrijednost financijske imovine veća je za 214.796,00 kn ili 133,4 % najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja (turističke članarine).

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 183.198,00 kn odnosi se na drugu nematerijalnu imovinu (smeđa signalizacija, turističke obavijesne ploče i znakovi) u iznosu 131.342,00 kn, opremu (uredska, računalna i druga oprema) u iznosu 27.033,00 kn te ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 24.823,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 297.887,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 180.689,00 kn ili 154,2 %. Odnose se na potraživanja za turističku članarinu u iznosu 252.541,00 kn, potraživanja od radnika iz ranijih godina po sudskom sporu u tijeku u iznosu 26.991,00 kn te potraživanja od radnika iz ranijih godina u iznosu 18.355,00 kn. Sva potraživanja su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 287.316,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 44.811,00 kn ili 18,5 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja prihoda budućeg razdoblja. Odnose se na prihode budućeg razdoblja (od turističke članarine) u iznosu 252.541,00 kn, obveze za radnike u iznosu 20.773,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 14.002,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.135,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2017.**

U 2015. izrađena je Strategija razvoja turizma Vukovarsko-srijemske županije 2015.-2020. i Strateške smjernice razvoja turizma Grada u vremenu od 2016. do 2020.

Programom rada za 2017. određeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti iz zadaća turističkih zajednica određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u suradnji s Turističkom zajednicom Županije te prema naputcima Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma. Pri izradi prijedloga programa rada za 2017. Turistička zajednica je polazila od postavki strateških dokumenata razvoja turizma Grada i Vukovarsko-srijemske županije.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2017. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing planirana je akcija Volim Hrvatsku, održavanje manifestacija (Vinkovo u Vukovaru, Prvosvibanjski izlet u Adici, Međunarodni dan Dunava, Etno sajam, Festival cvijeća, Advent u Vukovaru, Vukovar Film festival), postavljanje smeđe signalizacije te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada su sredstva iz proračuna Grada, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne pristojbe i drugi izvori.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2017. je utrošeno 248.681,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su utrošena za manifestaciju Advent u Vukovaru (organizacija, ukrasi za Kutak Djeda Mraza, održavanje radionica) u iznosu 57.817,00 kn, Prvosvibanjski izlet u Adici (oglašavanje, ozvučenje, vođenje programa, organizacija pripreme i podjele graha, zaštitarske usluge, dežurstva hitne pomoći i drugo) u iznosu 50.916,00 kn, Etno sajam (ozvučenje, vođenje programa, glazbeni program, materijal i cvijeće za uređenje pozornice, materijal za radionice šaranja tikvica te izrade predmeta od keramike i slame, kemijski toaleti, odvoz otpada i drugo) u iznosu 40.137,00 kn te Festival cvijeća (cvjetna scenografija, materijali za radionice, ozvučenje, vođenje programa, oglašavanje) u iznosu 31.492,00 kn.

Na natječaj Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima Turistička zajednica kandidirala je tri projekta: Izrada povijesnih odora Eltzovi panduri, potpora eVisitoru (opremanje ureda terminalima eVisitor sustava) i edukacija za turističke subjekte (Enogastronomija kao turistički doživljaj - cooking show - praktični dio). Odobrena su sredstva za dva projekta: za edukaciju 11.000,00 kn i opremanje ureda terminalima 4.000,00 kn.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala i brošura (dotisak brošure Vukovar za sva vremena, trodjelne brošure Vukovar, plana Grada i redizajniranog plana Grada te promidžbenih vrećica), izradom tematskih letaka i suvenira, postavljanjem turističke signalizacije, organiziranjem studijskih putovanja, promoviranjem Grada putem sajмова, održanjem prezentacija u drugim gradovima, vođenjem turističkih grupa, oglašavanjem u stranom tisku, sudjelovanjem u radijskoj emisiji Sunčani sat i drugo.

Turistička zajednica je u 2017. na natječaj Simply the best kandidirala Muzej Vučedolske kulture, koji je u studenome 2017. pobedio u kategoriji kultura – muzeji. Podnijela je kandidaturu za EDEN – europsku destinaciju izvrsnosti, a destinacija Vukovar - Vučedol – Ilok proglašena je nacionalnim pobjednikom EDEN 2017.

U 2017. na području Grada je bilo 27 smještajnih objekata (od čega su dva hotela) s ukupno 851 ležajem, što je za 179 ležaja više nego u prethodnoj godini. Prema podacima eVisitora u 2017. je ostvareno 47 776 turističkih dolazaka (39,6 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 70 482 noćenja (58,0 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2017., na domaće goste se odnosi 86,0 %, a strane goste 14,0 %. Također, značajan je porast riječnih cruisera, koji krstareći Dunavom pristaju u Vukovar. Tijekom 2017. pristalo je 205 riječnih cruisera, koji su prevezli 27 162 putnika.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2017. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. prosinca 2018. do 18. travnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i statutom turističke zajednice
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriterij za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama
3. Zakon o boravišnoj pristojbi
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), članak 241.
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2017.
9. Statut
10. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice
11. Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice
12. Program rada i Financijski plan za 2017.

## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada radnicima, naknada osobama izvan radnog odnosa te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Turističke zajednice.



## **Nalaz za 2017.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje (u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i financijske izvještaje te popis imovine i obveza), potraživanja, rashode i javnu nabavu.

### **1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

#### **1.1. Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik.**

Doneseni su poslovnici o radu Skupštine i Turističkog vijeća, kojima su između ostalog određena prava i obveze članova spomenutih tijela. Prema odredbama članka 28. Poslovnika o radu Skupštine članovi Skupštine imaju pravo i dužnost da prisustvuju sjednicama Skupštine i sudjeluju u njihovom radu i odlučivanju. Prema odredbama članka 11. Poslovnika o radu Turističkog vijeća, član Turističkog vijeća dužan je redovito biti nazočan sjednicama Turističkog vijeća te savjesno obavljati zadaće koje mu povjeri Turističko vijeće.

Prema odredbama Statuta, Skupština i Turističko vijeće odlučuju na sjednicama, a pravovaljano odlučuju ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova. Redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Tijekom 2017. održana je jedna sjednica Skupštine (u rujnu) i tri sjednice Turističkog vijeća (u ožujku, listopadu i studenome).

U 2017. sazvane su dvije sjednice Skupštine i tri sjednice Turističkog vijeća, ali nisu održane jer na sjednicama nije bio prisutan dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje. Sjednice su sazvane radi donošenja godišnjeg financijskog izvješća i planskih dokumenata, a neodržavanje sjednica imalo je za posljedicu nepravodobno donošenje spomenutih dokumenata.

Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine.

Sjednica Turističkog vijeća na kojoj je usvojen prijedlog godišnjeg financijskog izvještaja za 2016. održana je 29. ožujka 2017. Sjednica Skupštine na kojoj je doneseno Godišnje financijsko izvješće za 2016. održana je 11. rujna 2017. U veljači 2017. sazvane su dvije sjednice Turističkog vijeća na kojima je trebalo usvojiti prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za 2016., ali nisu održane, jer na sjednicama nije bio prisutan dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje.

Sjednica Skupštine na kojoj je trebalo donijeti godišnje financijsko izvješće za 2016., sazvana za 29. ožujka 2017. nije održana, jer na sjednici nije bio prisutan dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje.

Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, skupština turističke zajednice dužna je do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine. Turističko vijeće je u propisanom roku (u listopadu 2017.) donijelo prijedlog Programa rada i financijskog plana za 2018. Sjednica Skupštine na kojoj je donesen Program rada i financijski plan za 2018. održana je 27. veljače 2018. Naime, sjednica Skupštine na kojoj su trebali biti doneseni Program rada i Financijski plan za 2018. sazvana je za 27. prosinca 2017., ali nije održana jer na sjednici nije bio prisutan dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje.

Prema odredbama članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma turistička zajednica može mijenjati i dopunjavati svoj program rada i godišnji financijski plan, a izmjene program rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Sjednica Turističkog vijeća na kojoj je donesen prijedlog Izmjena financijskog plana za 2017. i sjednica Skupštine na kojoj su donesene Izmjene financijskog plana za 2017. održane su 27. veljače 2018. Naime, sjednice Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice, na kojima su trebale biti donesene spomenute izmjene i dopune financijskog plana za 2017., sazvane su za 27. prosinca 2017., ali nisu održane, jer na sjednicama nije bio prisutan dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje.

Iz navedenog slijedi da članovi Skupštine i Turističkog vijeća nisu redovno prisustvovali sjednicama i nisu savjesno obavljali svoje dužnosti određene poslovnicima o radu Skupštine i Turističkog vijeća. Prema odredbama članka 13. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma članovi tijela i predsjednik turističke zajednice osobno su odgovorni za zakonito i savjesno obavljanje svojih dužnosti. Prema odredbama članka 21. Statuta Skupština može predložiti članu Turističke zajednice da opozove svog predstavnika ako svoju dužnost ne obavlja u skladu sa zadaćama Turističke zajednice ili je uopće ne obavlja. Također, prema odredbama članka 28. Statuta član Turističkog vijeća može se opozvati ako ne obavlja svoje dužnosti u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i ne provodi odluke Skupštine i Turističkog vijeća.

***Državni ured za reviziju predlaže članovima Skupštine i Turističkog vijeća radi savjesnog obavljanja dužnosti redovno prisustvovati sjednicama i sudjelovati u njihovom radu i odlučivanju u skladu s odredbama Poslovnika o radu Skupštine i Poslovnika o radu Turističkog vijeća.***

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su sjednice tijela Turističke zajednice u 2018. i 2019. redovno održane.*

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Turistička zajednica je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. je sastavljen. Na dva pitanja odgovor je bio djelomično potvrđan, a na pet pitanja odgovor je bio negativan. Djelomično potvrđni i negativni odgovori odnose se na planiranje, izvršavanje i računovodstvo te procedure financijskog poslovanja. Revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza, a upitnikom nije utvrđena navedena nepravilnost.

Zakonski zastupnik, nije nakon popunjavanja navedenog Upitnika, izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, obvezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

U Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nisu donesene procedure financijskog poslovanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode za radnike i javnu nabavu.

***Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja. Nadalje, nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.***

- 2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018. popunjen i stavljen na Dnevni red sjednice Skupštine zakazane za 27. ožujka 2019.*

## 3. Planiranje

- 3.1. Turistička zajednica je za 2017. donijela godišnji program rada i financijski plan. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 908.961,00 kn, rashodi u iznosu 876.037,00 kn i višak prihoda u iznosu 32.924,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 558.475,00 kn, turističke članarine u iznosu 270.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 46.000,00 kn i druge prihode u iznosu 34.486,00 kn.

Rashodi su planirani za dizajn vrijednosti (manifestacije, projekt iz programa za nerazvijene) u iznosu 343.433,00 kn, administrativne rashode (rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu 323.762,00 kn, komunikaciju vrijednosti (online i offline komunikacija, smeđa signalizacija) u iznosu 151.221,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (studijska putovanja i prezentacije) u iznosu 18.786,00 kn, interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) u iznosu 15.104,00 kn, doznaku boravišne pristojbe Gradu u iznosu 13.481,00 kn, marketinšku infrastrukturu (proizvodnja multimedijalnih materijala) u iznosu 7.000,00 kn i reprezentaciju u iznosu 3.250,00 kn.

Odredbom članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se Plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Nadalje, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. U poslovnim knjigama rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada, što onemogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan na način propisan Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže, radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim, u poslovnim knjigama iskazati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.***

3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će zajedno s Financijskim planom prema aktivnostima koji je potrebno donijeti do konca listopada tekuće godine za iduću godinu, sastaviti i Financijski plan na način propisan Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da će u dogovoru s računovodstvenim servisom u poslovnim knjigama za 2019. biti iskazano za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Turistička zajednica ustrojila je glavnu i pomoćne knjige prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Sastavila je propisane financijske izvještaje za 2017. (Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje) te ih dostavila nadležnim institucijama.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja) koja prema podacima iz eVisitora iznose 47.774,00 kn te potencijalna obveza (u okviru izvanbilančnih zapisa) po sudskom sporu u tijeku u iznosu 47.640,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja. Prema odredbama članka 51. spomenutog Pravilnika izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu pristojbu i potencijalnu obvezu po sudskom sporu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je proveden. Popis nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja za boravišnu pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 47.774,00 kn. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

***Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

4.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su u poslovnim knjigama evidentirana te u financijskim izvještajima za 2018. iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i potencijalna obveza po sudskom sporu. Nadalje, navodi da su bilješke uz financijske izvještaje za 2018. sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Također, navodi da je obavljen popis cjelokupne imovine na dan 31. prosinca 2018.*

## 5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 297.887,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 180.689,00 kn ili 154,2 %. Odnose se na potraživanja za turističku članarinu u iznosu 252.541,00 kn (poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava), potraživanja od radnika (iz ranijih godina) po sudskom sporu u tijeku u iznosu 26.991,00 kn te potraživanja od radnika (iz ranijih godina) u iznosu 18.355,00 kn. Sva potraživanja su dospjela.

Potraživanja od radnika u iznosu 18.355,00 kn odnose se na potraživanja od radnice iz ranijih godina, koja su nastala uslijed toga što je radnica izdala krivotvorene mjenice u ime i račun Turističke zajednice, a koje su naplaćene. Od svibnja 2014. radnica nije zaposlenica Turističke zajednice. Turistička zajednica nije poduzela mjere naplate spomenutog potraživanja.

Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav eVisitor koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, vršenju prijave i odjave gostiju od strane pružatelja usluga smještaja putem Interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu pristojbu početkom 2017. iznosila su 24.846,00 kn, a koncem 2017. iznose 76.165,00 kn, od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 47.774,00 kn (potraživanja s kašnjenjem u naplati do godinu dana iznose 35.879,00 kn, a preko godinu dana 11.895,00 kn). Do ožujka 2019. naplaćeno je 20.084,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 13.055,00 kn) ili 26,4 % ukupnih potraživanja. Koncem 2017. najznačajnije je potraživanje od jedne pravne osobe u iznosu 53.981,00 kn, koje se do konca 2018. povećalo na 104.681,00 kn. Mjere naplate potraživanja od boravišne pristojbe nisu poduzete.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere naplate za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od bivše radnice i za boravišnu pristojbu.***

- 5.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja za boravišnu pristojbu, odnosno da su početkom 2019. upućena dva zahtjeva za postupanje Carinskoj upravi Ministarstva financija te da je po jednom zahtjevu izvršena naplata, dok po drugom zahtjevu nije dobila odgovor Carinske uprave o postupanju. Nadalje, navodi da je ostalim dužnicima, koji nemaju velika dugovanja, koncem 2018. i početkom 2019. uputila pozive za uplatu s popunjenim uplatnicama. Također, navodi da će poduzeti mjere za naplatu potraživanja od bivše radnice.*

## 6. Rashodi

- 6.1. Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 255.635,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 211.720,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 36.415,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 7.500,00 kn.

Koncem 2017. u Turističkoj zajednici su bila tri radnika (direktorica, radnik za opće i administrativne poslove, koji koristi neplaćeni dopust od 1. lipnja 2017. i radnica na određeno vrijeme, koja obavlja opće i administrativne poslove do povratka radnika s neplaćenog dopusta).

Visina plaće i materijalnih prava radnika propisana je Pravilnikom o plaćama iz listopada 2016. i ugovorima o radu. Prema Pravilniku o plaćama, plaća radnika se sastoji od osnovne plaće (umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova), dodatka za radni staž (0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i uvećanje plaće po osnovi ostvarenih rezultata rada. Spomenutim Pravilnikom utvrđen je koeficijent složenosti poslova direktorice 4,5, a radnika za opće i administrativne poslove 2,8. Nadalje, određeno je da osnovicu za obračun plaće utvrđuje Turističko vijeće.

Za izračun plaća u 2017., Turistička zajednica nema Odluku o visini osnovice. Tijekom 2017. pri obračunu plaće primijenjena je osnovica u iznosu 2.148,00 kn.

Plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta i osnovice, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 % i za dodatak za topli obrok u iznosu 323,00 kn. Pravilnikom o plaćama nije utvrđeno pravo na topli obrok, kao sastavni dio plaće. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za radnike ostvareni više za 6.833,00 kn.

Pregledom obračunskih lista plaća za 2017. utvrđeno je da je radniku koji je obavljao opće i administrativne poslove za prvih pet mjeseci 2017. obračunana plaća uz primjenu koeficijenta 2,5 umjesto propisanog 2,8. Zbog primjene pogrešnog koeficijenta radniku je obračunana bruto plaća manje za 670,00 kn mjesečno. Također, pregledom obračunskih lista plaća iz ranijih godina, odnosno od 2013. do konca 2016., utvrđeno je da je pri obračunu plaće spomenutom radniku obračunana plaća uz primjenu koeficijenta 2,5 umjesto 2,8 propisanog Pravilnikom o plaćama iz prosinca 2012. i Pravilnikom o plaćama iz listopada 2016. Naime, prije donošenja Pravilnika o plaćama iz prosinca 2012., u primjeni je bila Odluka o usvajanju koeficijenata za plaće djelatnika u Turističkom uredu (iz listopada 2011.) prema kojoj je koeficijent složenosti poslova radnika za opće i administrativne poslove bio 2,5, a nakon donošenja navedenog Pravilnika koeficijent za obračun plaće nije promijenjen na propisanih 2,8. Od travnja 2018. spomenuti radnik nije više zaposlenik Turističke zajednice (sporazum o raskidu ugovora o radu).

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku o visini osnovice za obračun plaće te obračunavati i isplaćivati plaće i dodatke na plaću u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.***

- 6.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je Turističko vijeće na sjednici održanoj 28. veljače 2019. donijelo Odluku o visini osnovice za obračun plaće. Nadalje, navodi da se u 2019. plaće radnika i dodaci na plaću isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama.*

## 7. Javna nabava

- 7.1. Tijekom 2017. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 429.836,00 kn. Za usluge organiziranja Adventa prikupljena je jedna ponuda (na temelju javnog poziva objavljenog na mrežnim stranicama Turističke zajednice i Grada te u lokalnom glasilu) i s ponuditeljem je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji u vrijednosti 110.000,00 kn. Ostala roba i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem, a pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava).

U prosincu 2018. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i objavljen na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

Turistička zajednica nije donijela planove nabave za 2017. i 2018. Plan nabave donesen je za 2019. i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Turistička zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi Turistička zajednica je obvezna voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama. Od 1. siječnja 2018. stupio je na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), kojim je između ostalog propisan sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Turistička zajednica nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Spomenuto Izvješće izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, koja se objavljuje na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa na mrežnim stranicama nije objavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Isto tako, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te na internetskim stranicama Turističke zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***



7.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da će u 2019. ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da je putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Također, navodi da će objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili izjavu da takvi subjekti ne postoje.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2012.	Uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Odlukom o popisu imovine i obveza odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.	-	provedeno
3.		2012.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja.	-	nije provedeno

\*Turistička zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

***Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.***

1.2. *Turistička zajednica je suglasna sa statusom naloga i preporuke.*