



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/20-06/25  
URBROJ: 613-14-21-7

Slavonski Brod, 29. travnja 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI     | 4  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 4  |
|      | Planiranje                         | 6  |
|      | Financijski izvještaji             | 6  |
|      | Program rada                       | 12 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019.                  | 14 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 14 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
|      | Metode i postupci revizije         | 15 |
|      | Nalaz za 2019.                     | 16 |
|      | Provedba naloga i preporuka        | 21 |

## 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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. 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 rashodi u iznosu od 325.359,00 kn nisu evidentirani ni iskazani na propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Odnose se na potpore događanjima i manifestacijama dodijeljene turističkim zajednicama s područja Brodsko-posavske županije i udrugama u iznosu od 207.469,00 kn, rashode za nabavu prehrambenih i drugih proizvoda, napitaka te ugostiteljske usluge vezano za organizaciju prezentacija, sajmovi i slično u iznosu od 54.376,00 kn, rashode za smještaj na službenom putovanju zaposlenika u iznosu od 14.205,00 kn, rashode za zakup izložbenog prostora na sajmovima i prezentacijama u iznosu od 20.812,00 kn, rashode za usluge prijevoza u iznosu od 12.000,00 kn, rashode za smještaj na službenom putu osobama koje nisu zaposlenici Turističke zajednice u iznosu od 3.618,00 kn, naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima predstavničkih tijela (za dolazak na sjednice članova Turističkog vijeća i Skupštine) u iznosu od 2.182,00 kn te naknade troškova službenog putovanja drugim osobama izvan radnog odnosa (predstavljanje na sajmovima) u iznosu od 10.697,00 kn. Također, u poslovnim knjigama evidentirani ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 12.000,00 kn (regres za godišnji odmor, uskrsnica, božićnica) te rashodi za doprinose na brutoplaće u iznosu od 21.278,00 kn nisu istovjetni rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za plaće za redovan rad u iznosu od 312.266,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani u iznosu od 287.122,00 kn. Doprinosi na plaće evidentirani su i iskazani u iznosu od 21.278,00 kn, umjesto u iznosu od 41.702,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za turističku članarinu u iznosu od 72.760,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 2.565,00 kn.

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.

Za dugotrajnu imovinu nabavljenu u prijašnjim godinama obračunana je amortizacija linearnom metodom uz primjenu stopa prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije u iznosu od 4.550,00 kn, a prijenosno računalo nabavljeno u 2019. u vrijednosti od 5.138,00 kn otpisano je u cijelosti umjesto linearnom metodom uz primjenu stope prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nisu obuhvaćena potraživanja za turističku članarinu u iznosu od 72.760,00 kn i boravišnu (turističku) pristojbu (prema podacima eVisitora) u iznosu od 2.565,00 kn. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Turističke zajednice za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

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

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Turističke zajednice***

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na razini Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija). Turistička zajednica svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Upisnik turističkih zajednica, u veljači 2011. pod upisnim brojem 64, kao pravni sljednik Turističke zajednice Brodsko-posavske županije upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) u ožujku 1995. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Turističke zajednice je Trg pobjede 26a, Slavonski Brod. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, koji koristi bez plaćanja naknade.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja, osnovane na području Županije. Od općih akata doneseni su Statut, poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja; sudjelovanje i provođenje programa i akcija Hrvatske turističke zajednice od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu te podizanja razine kvalitete turističke ponude; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom dobivenom na upravljanje od Županije; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije u vezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnom nivou; izrada strategija 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, a posebno u selektivnim oblicima turizma (između ostalog, seoski, kulturni i zdravstveni); pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena; koordinacija djelovanja i nadzor nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova Županije; sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma; poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i promicanje svih postojećih resursa i potencijala te turističke ponude Županije; prikupljanje i tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća (zbirno izvješće općina i gradova); obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća; analiza i ocjena ostvarivanja programa rada i financijskog plana.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz županijskog proračuna, Hrvatske turističke zajednice te 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 deset članova. Donosi Statut i poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan Turističke zajednice, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor, donosi odluke i rješava druga pitanja kada je to predviđeno propisima i Statutom. Skupština bira predstavnike u Sabor Hrvatske turističke zajednice, obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Tijekom 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo koje provodi odluke i zaključke Skupštine. Predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan Turističke zajednice ili podružnica te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju navedenog izvješća, upravlja imovinom Turističke zajednice sukladno Zakonu, Statutu te programu rada i financijskom planu, donosi opće akte za stručnu službu Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda i voditelje podružnica, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje i raspolaganje financijskim sredstvima Turističke zajednice, daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora, donosi poslovnik o svom radu, imenuje povjerenstva, komisije i druga radna tijela, obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i deset članova. Tijekom 2019. održano je pet sjednica Turističkog vijeća (u veljači, travnju, srpnju, listopadu i prosincu).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice i ima tri člana, a čine ga: dva člana koje bira Skupština i jedan član kojeg bira Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice i podružnica, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Nadzor provodi najmanje dva puta godišnje te o obavljenom nadzoru podnosi pismeno izvješće Turističkom vijeću i Skupštini. U 2019. podnesena su Turističkom vijeću i Skupštini dva pisana izvješća o obavljenom nadzoru. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je na snazi od 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava Skupštinom i Turističkim vijećem, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice u skladu sa Zakonom, Statutom i programom rada, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća, pokreće i brine se o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom, brine se o pripremi sjednica Skupštine i Turističkog vijeća, potpisuje odluke i druge akte koje donosi Skupština i Turističko vijeće, obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine i Turističkog vijeća. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) predsjednik Turističke zajednice je župan Danijel Marušić, koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured koji ima direktoricu koja zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) je Ružica Vidaković.

Koncem 2019. Turistička zajednica imala je četiri zaposlenika, od kojih dva na neodređeno i dva na određeno vrijeme.

## Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019. te ga dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Izmjene Financijskog plana za 2019. donesene su u prosincu 2019.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.437.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 1.659.111,00 kn (od toga se na višak prihoda iz prethodne godine odnosi 81.011,00 kn), što je 222.111,00 kn ili 15,5% više od financijskog plana, dok su rashodi planirani u iznosu od 1.590.100,00 kn, što je 153.100,00 kn ili 10,7 % više od financijskog plana.

Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina) u iznosu od 1.578.100,00 kn odnose se na prihode od donacija iz proračuna Županije u iznosu od 647.500,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice za projektne aktivnosti u iznosu od 635.800,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 163.000,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 76.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 55.800,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.189.900,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 360.000,00 kn, ostale rashode u iznosu od 31.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu od 9.200,00 kn.

Financijskim planom i njegovim izmjenama, osim prema računima iz računskog plana, rashodi su planirani i prema programskim aktivnostima. Rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) planirani su u iznosu od 452.200,00 kn ili 28,4 %, a za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 1.137.900,00 kn ili 71,6 % ukupno planiranih rashoda. U dijelu programskih aktivnosti planirani su rashodi za komunikacijske vrijednosti (*offline* i *online* komunikacije) u iznosu od 582.700,00 kn, rashodi za dizajn vrijednosti (potpore događanjima i manifestacijama) u iznosu od 305.200,00 kn, rashodi za distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi u zemlji i inozemstvu) u iznosu od 158.000,00 kn, rashodi za posebne programe (poticanje i pomaganje turizma u manje razvijenim područjima Županije) u iznosu od 51.000,00 kn, ostali rashodi u iznosu od 16.000,00 kn, rashodi za interni marketing u iznosu od 14.000,00 kn te rashodi za marketinšku infrastrukturu u iznosu od 11.000,00 kn.

Prema odredbama članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice su dužne sastaviti financijski plan sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

U ožujku 2020. Skupština je, na prijedlog Turističkog vijeće, usvojila Izvješće o radu s financijskim izvješćem za 2019., koje je dostavljeno Hrvatskoj turističkoj zajednici.

## Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu). Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.



## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.587.485,00 kn, što je 415.977,00 kn ili 35,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) veći za 9.385,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi                                   | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 201.947,00         | 244.284,00         | 121,0        |
| 2.         | Prihodi od donacija                       | 949.875,00         | 1.282.770,00       | 135,0        |
| 3.         | Drugi prihodi                             | 19.686,00          | 60.431,00          | 307,0        |
|            | Ukupni prihodi                            | 1.171.508,00       | 1.587.485,00       | 135,5        |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 1.282.770,00 kn ili 80,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa i drugi prihodi) iznose 304.715,00 kn i imaju udjel od 19,2 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od donacija, koji su veći za 332.895,00 kn ili 35,0 % zbog više ostvarenih prihoda za projektne aktivnosti.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 244.284,00 kn, a odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 170.532,00 kn i boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 73.752,00 kn.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu od 170.532,00 kn i čine 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 10,0 %. 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), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisila je o razredu turističkog mjesta u kojem 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.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom.

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), na području Županije osnovane su dvije gradske turističke zajednice (u kojima je naselje Slavonski Brod razvrstano u A razred, a naselje Nova Gradiška u B razred) i pet općinskih turističkih zajednica u kojima su sva naselja razvrstana u C razred. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava, koja jednom godišnje dostavlja Turističkoj zajednici izvješće o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba. Porezna uprava dostavila je Turističkoj zajednici evidenciju koja osigurava podatke o zaduženju i naplati turističke članarina za 2019.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 73.752,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., te Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) 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 (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Turističke zajednice koriste boravišnu (turističku) pristojbu za izvršavanje svojih zadaća i poslovanje sukladno Programu rada i Financijskom planu. Financijska institucija kod koje je otvoren račun uplaćena sredstva pristojbe, nakon izdvajanja 3,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nedovoljno razvijenim područjima i 2,0 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za projekte i programe udruženih turističkih zajednica, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada (od čega se 30,0 % sredstava doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana), za poboljšanje uvjeta boravka turista, 15,0 % turističkoj zajednici županije i 20,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici.

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, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. na području Županije u 681 smještajnoj jedinici s ukupno 1 521 ležajem ostvarena su 64 432 noćenja, što je 4 658 noćenja ili 7,8 % više u odnosu na 2018. Broj obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe u 2019. iznosi 101. Pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu obvezne su prijaviti boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu, odnosno turističku pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista (od 23. svibnja 2019.) obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 1.282.770,00 kn, a odnose se na donacije primljene iz proračuna Županije u iznosu od 647.500,00 kn te od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 635.270,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Županije odnose se na sredstva za sufinanciranje programskih aktivnosti u iznosu od 350.000,00 kn te sredstva za financiranje rashoda za zaposlene i administrativne troškove Turističkog ureda u iznosu od 297.500,00 kn.

Donacije od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 635.270,00 kn primljene su za provedbu projekta Udruženog oglašavanja destinacija u iznosu od 347.902,00 kn, za potpore regionalnim i lokalnim događanjima i manifestacijama u iznosu od 121.166,00 kn, za potpore programima na turistički nerazvijenim područjima u iznosu od 84.936,00 kn, za sufinanciranje nastupa na sajmovima i posebnim prezentacijama u iznosu od 45.041,00 kn te za predstavljanje na sajmovima u inozemstvu (Klaster Slavonija) u iznosu od 36.225,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 60.431,00 kn i odnose se na prihode od refundacija u iznosu od 56.978,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu od 3.453,00 kn. Prihodi od refundacija odnose se na refundaciju troškova od turističkih zajednica gradova Slavonskog Broda i Nove Gradiške za provedeni projekt Udruženo oglašavanje u iznosu od 30.507,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice za program potpore turistički nerazvijenim područjima, sajmove i prezentacije u iznosu od 19.226,00 kn te refundaciju troškova od turističkih zajednica Požeško-slavonske, Osječko-baranjske i Virovitičko-podravске županije za prezentaciju turističkog Klastera Slavonija u iznosu od 7.245,00 kn.

Sredstva od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, Hrvatske turističke zajednice i iz drugih izvora korištena su za programe i projekte, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.567.203,00 kn, što je 356.347,00 kn ili 29,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 22.897,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi   | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 306.193,00         | 333.544,00         | 108,9        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 900.288,00         | 1.217.386,00       | 135,2        |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima  | 45.522,00          | 43.230,00          | 95,0         |
| 2.2.       | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 18.101,00          | 12.000,00          | 66,3         |
| 2.3.       | Rashodi za usluge   | 808.188,00         | 1.138.070,00       | 140,8        |
| 2.4.       | Rashodi za materijal i energiju   | 28.477,00          | 24.086,00          | 84,6         |
| 3.         | Rashodi amortizacije  | 0,00               | 9.688,00           | -            |
| 4.         | Financijski rashodi   | 4.375,00           | 6.585,00           | 150,5        |
|            | Ukupni rashodi  | 1.210.856,00       | 1.567.203,00       | 129,4        |
|            | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)  | 1.171.508,00       | 1.587.485,00       | 135,5        |
|            | Višak prihoda   | 0,00               | 20.282,00          | -            |
|            | Manjak prihoda  | 39.348,00          | 0,00               | -            |

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge, koji su ostvareni u iznosu od 1.138.070,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 72,6 %, te rashodi za zaposlene, koji iznose 333.544,00 kn i čine 21,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 95.589,00 kn i čine 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za usluge, koji su veći za 329.882,00 kn ili 40,8 % (većinom zbog više ostvarenih usluga promidžbe i informiranja).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 333.544,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 291.842,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 41.702,00 kn. Prema Pravilniku o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Najviša brutoplaća iznosila je 16.061,00 kn, odnosno 10.417,00 kn neto, dok je najniža brutoplaća iznosila 6.505,00 kn, odnosno 4.827,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.217.386,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.138.070,00 kn (usluge promidžbe i informiranja 1.089.186,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 20.027,00 kn, ostale usluge 14.795,00 kn te intelektualne i osobne usluge 14.062,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 43.230,00 kn (rashodi za službena putovanja 36.869,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla 6.361,00 kn), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 12.000,00 kn (regres za godišnji odmor u iznosu od 4.000,00 kn, uskrnicu u iznosu od 2.000,00 kn i božićnicu u iznosu od 6.000,00 kn) te rashode za materijal i energiju u iznosu od 24.086,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi 20.987,00 kn te sitan inventar 3.099,00 kn).

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, vrijednosno značajnije su usluge udruženog oglašavanja i potpore događanjima. Rashodi za usluge udruženog oglašavanja ostvarene su u iznosu od 417.218,00 kn na temelju ugovora o provedbi udruženog oglašavanja zaključenog s Hrvatskom turističkom zajednicom te ugovorom i dodatkom ugovoru zaključenim s Turističkom zajednicom Grada Slavenskog Broda i Turističkom zajednicom Grada Nove Gradiške. Turistička zajednica se kao nositelj oglašavanja obvezala udruženo oglašavanje realizirati sukladno prihvaćenom Medija planu za 2019., a Hrvatska turistička zajednica obvezala se kontrolirati provođenje spomenutog Medija plana. Ugovoren je minimalan i maksimalan iznos troškova oglašavanja te udjel Hrvatske turističke zajednice (80,0 %), ispostavljanje zahtjeva za plaćanje, dokazna dokumentacija, kontrola i drugo. Ukupni odobreni troškovi za oglašavanje prema odobrenom Medija planu iznose 437.325,00 kn. Maksimalni iznos s kojim će Hrvatska turistička zajednica oglašavati destinaciju i ponudu destinacije u udruženoj promotivnoj kampanji iznosi 80,0 % ukupno odobrenih brutotroškova Medija plana, odnosno ne više od 349.860,00 kn. Minimalni iznos s kojim će nositelj oglašavanja (Turistička zajednica) oglašavati destinaciju i ponudu destinacije u udruženoj promotivnoj kampanji iznosi 20,0 % ukupno odobrenih brutotroškova Medija plana, odnosno ne više od 87.465,00 kn. U sufinanciranju udruženog oglašavanja u ukupnom brutoiznosu od 87.465,00 kn Turistička zajednica obvezala se sudjelovati s iznosom od 35.015,00 kn, Turistička zajednica Grada Slavenskog Broda s iznosom od 42.640,00 kn, a Turistička zajednica Grada Nove Gradiške s iznosom od 9.810,00 kn.

Rashodi za potpore događanjima ostvareni su u iznosu od 191.469,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (potpore) nositeljima pojedinih manifestacija ili događanja (kulturne, zabavne, sportske i ostale) na području Brodsko-posavske županije. Sredstva potpore dodijeljena su turističkim zajednicama gradova Nove Gradiške i Slavenskog Broda i udrugama, na temelju javnih poziva za dodjelu financijskih sredstava za potporu regionalnim i lokalnim događajima na području Županije i odlukama Turističkog vijeća.

Višak prihoda za 2019. iznosi 20.282,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.011,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.293,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 156.002,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis                            | 1. siječnja 2019. | 31. prosinca 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                               | 2                 | 3                  | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina           | 22.789,00         | 18.353,00          | 80,5         |
| 1.1.       | Proizvedena dugotrajna imovina  | 22.789,00         | 18.353,00          | 80,5         |
| 2.         | Financijska imovina             | 105.379,00        | 137.649,00         | 130,6        |
| 2.1.       | Novac u banci i blagajni        | 90.835,00         | 128.750,00         | 141,7        |
| 2.2.       | Potraživanja za prihode         | 14.544,00         | 8.899,00           | 61,2         |
|            | Ukupno imovina                  | 128.168,00        | 156.002,00         | 121,7        |
| 3.         | Obveze                          | 47.157,00         | 54.709,00          | 116,0        |
| 3.1.       | Obveze za rashode               | 47.157,00         | 54.709,00          | 116,0        |
| 4.         | Vlastiti izvori                 | 81.011,00         | 101.293,00         | 125,0        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 128.168,00        | 156.002,00         | 121,7        |

U odnosu na početak godine vrijednost financijske imovine veća je za 32.270,00 kn ili 30,6 % zbog povećanja novčanih sredstava na žiroračunu.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu od 18.353,00 kn odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene (telefon, računala, pisač) u iznosu od 23.343,00 kn, uredski namještaj u iznosu od 4.698,00 kn te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 9.688,00 kn.

Financijska imovina koncem godine u iznosu od 137.649,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 128.750,00 kn i potraživanja za prihode (za ugovorene projektne aktivnosti) u iznosu od 8.899,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine potraživanja su manja za 5.645,00 kn ili 38,8 %. Sva potraživanja su dospjela te su naplaćena početkom 2020.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 54.709,00 kn i dospjele su. Odnose se na obveze za rashode (obveze prema zaposlenima za plaće u iznosu od 33.872,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 20.697,00 kn i za neisplaćene putne troškove u iznosu od 140,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.) obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori u iznosu od 101.293,00 kn odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

## Program rada

Za izradu godišnjeg programa rada Turistička zajednica kao polaznu osnovu koristi Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju, Županijsku razvojnu strategiju Brodsko-posavske županije do 2020. te Marketinški plan turizma Brodsko-posavske županije za razdoblje od 2019. do 2025. Program rada Turističke zajednice s financijskim planom za 2019. te njegove Izmjene izrađene su prema metodologiji Hrvatske turističke zajednice, u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. Utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva iz proračuna Županije, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe i drugi izvori.

Godišnjim programom rada i njegovom izmjenom planirani su rashodi za programske aktivnosti ili funkcionalni rashodi koji se odnose na komunikacijske vrijednosti, dizajn vrijednosti, distribuciju i prodaju vrijednosti, posebne programe, interni marketing te marketinšku infrastrukturu.

U programskom dijelu komunikacijskih vrijednosti planirano je provođenje oglašavanja destinacije u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora (*online* oglašavanje, oglašavanje u tisku i elektroničkim medijima, udruženo oglašavanje), organiziranje studijskih putovanja studenata i učenika, posebni susreti s novinarima, izrada brošura i ostalog tiskanog materijala, izrada i snimanje turističkog filma, izrada infotable i dopuna smeđe signalizacije. Kroz dizajn vrijednosti planirane su potpore događanjima i manifestacijama, organizacija i upravljanje destinacijom i potpora razvoju suradnje sa sustavom turističkih zajednica na lokalnoj i regionalnoj razini i strukovnim udruženjima unutar turističkog sektora, aktivno sudjelovanje u kreiranju i provedbi kvalitetnih sadržaja turističke ponude, a u okviru programa za nerazvijena turistička područja planirana je promocija postojećih i razvoj novih turističkih proizvoda. Nadalje, u okviru promocije turističke tradicije planirano je kandidiranje destinacije, događaja, objekata i pojedinaca za dodjelu priznanja, odnosno nagrada vezano za provođenje akcija natjecateljskog karaktera, u okviru promocije autohtonih proizvoda, gastronomije planirano je poduzimati aktivnosti na podizanju razine kvalitete usluge, novim jelovnicima te praćenju razine kvalitete usluge u objektima nositelja oznake Okusi graničarskog kraja. U okviru promocije tranzitnog turizma planirano je nastaviti organizirani servis dobrodošlice na graničnom prijelazu s Bosnom i Hercegovinom, važnijim punktovima i frekventnim mjestima. U okviru distribucije i prodaje vrijednosti planirano je nastupanje na sajmovima i posebnim prezentacijama u zemlji i inozemstvu. U okviru internog marketinga planirana je edukacija (sudjelovanje na edukacijskim putovanjima, seminarima, okruglim stolovima, konferencijama, stručnim savjetima i slično u zemlji i inozemstvu) te koordinacija i nadzor sustava turističkih zajednica na području Županije i Klastera Slavonija. U okviru marketinške infrastrukture planirana je proizvodnja kraćih filmova, videa, spotova, pripreme za nove elektroničke brošure, letke, postere i slično, formiranje baze podataka te nadopunjavanje i nadogradnja banke fotografija i filmova. U okviru posebnih programa planirano je poticanje i pomaganje projekata i programa za razvoj infrastrukture, razvoj novih turističkih proizvoda i unaprjeđenje turističke ponude, novih manifestacija i događanja te provođenje edukacije na područjima koja nisu turistički razvijena.

Jedna od značajnijih aktivnosti koje su provedene tijekom 2019. odnosi se na udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora za koje su utrošena sredstva u iznosu od 417.218,00 kn. Provedeno je u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Grada Slavenskog Broda i Turističkom zajednicom Grada Nove Gradiške u skladu s prihvaćenim Medija planom.

Realizirano je *online* oglašavanje šire ponude destinacije na domaćem tržištu te promocija aktivnog odmora s naglaskom na biciklizam na domaćem tržištu te njemačkom, austrijskom i mađarskom tržištu. Putem *offline* medija oglašavana su i najavljivana različita događanja (Katarinski sajam, Brodsko kolo, Ribarske večeri, Sajam cvijeća, Sajam vjenčanja, Bikers susreti, Novogradiško glazbeno ljeto, gastro kampanja Okusi hrvatske tradicije te druga događanja).

Turistička zajednica je u 2019., na temelju provedenog Javnog poziva, dodijelila potpore regionalnim i lokalnim događanjima u iznosu od 91.166,00 kn (Turističkoj zajednici Grada Nove Gradiške za manifestaciju Novogradiško glazbeno ljeto dodijeljena je potpora u iznosu od 10.000,00 kn, Turističkoj zajednici Grada Slavenskog Broda za CMC festival u iznosu od 40.000,00 kn, za manifestaciju U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić u iznosu od 20.000,00 kn, Moto klubu za 16. Mega bikers susreti u iznosu od 21.166,00 kn), društvu Brod turist d.o.o. za 24. Katarinski sajam u iznosu od 10.000,00 kn te Folklornom ansamblu za 55. Brodsko kolo u iznosu od 20.000,00 kn. Također, dodijeljene su potpore za 13 top-manifestacija (Pečenkijada, Međunarodni festival harmonike, Međunarodni susret invalida Bljesak, Bijelo biserje Slavonije, Novogradiško glazbeno ljeto, Švarglijada, Međunarodna regata, Ribarske večeri, Antunovo u Batrini, Nasred placa, nasred Perkovaca, Oriovita – međunarodna manifestacija ocjenjivanja vina, 34. stupnička berba grožđa, Smotra folklor) i tri nove manifestacije (Kultura tijela, dani tradicijske kulture, Cernik i Enduro party, Staro Petrovo Selo) u ukupnom iznosu od 70.000,00 kn.

Nadalje, Turistička zajednica je u suradnji s Klasterom Slavonija na inozemnom tržištu realizirala sedam sajamskih nastupa u Nizozemskoj, Sloveniji, Velikoj Britaniji, Njemačkoj i Italiji te tri posebne prezentacije u Sloveniji, Mađarskoj i Austriji. Također, Turistička zajednica je kao nositelj sajamskog nastupa realizirala tri sajamska nastupa na domaćem tržištu (Place 2Go u Zagrebu, Vinski podrum u Splitu te Međunarodni sajam prirode, lova i ribolova u Varaždinu). U cilju poticanja i pomaganja turizma u manje razvijenim područjima Županije postavljene su dvije solarne klupe na biciklističkim rutama na području naselja Brodski Stupnik i Dubočac te je dodijeljena financijska potpora Udruzi za održivi razvoj sela Šor, Stara Kapela za sanaciju stepenica i popravak krovova na vidikovcima izgrađenim na brežuljcima oko Eko etno sela Stara Kapela.

U 2019. na području Županije bilo je 106 smještajnih objekata (od čega 15 hotela) s ukupno 1 521 ležajem, što je 11,0 % ležajeva više nego u 2018. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 37 836 turističkih dolazaka (7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 64 432 noćenja (7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 44,3 %, a strane goste 55,7 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu s financijskim izvješćem za 2019. 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. Nadalje, Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, odnosno u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, proračuna Brodsko-posavske županije, Hrvatske turističke zajednice i drugih izvora.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2020. do 29. travnja 2021.

#### 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 financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

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

Kriteriji 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, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019.
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.



7. Statut (rujan 2010.)
8. Program rada s financijskim planom za 2019.
9. Izmjene financijskog plana za 2019.
10. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice (svibanj 2014. i lipanj 2019.)
11. Poslovnik o radu Nadzornog odbora (ožujak 2017. i srpanj 2019.)
12. Poslovnik o radu Turističkog vijeća (ožujak 2011. i srpanj 2019.)
13. Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika Turističkog ureda Turističke zajednice (prosinac 2017. i srpanj 2019.)
14. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice (prosinac 2017. i srpanj 2019.).

### **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 u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, rashodima za usluge promidžbe i informiranja, intelektualnim i osobnim uslugama, izlaznim i ulaznim računima te drugo. Obavljeni su razgovori s direktoricom Turističkog ureda i drugim zaposlenicima Turističke zajednice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2019.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Turistička zajednica obvezna je provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Turistička zajednica popunila je navedeni upitnik za 2019. u kojem nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola, dok su revizijom utvrđene nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje (evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, financijski izvještaji, obračun amortizacije te popis imovine i obveza). Navedeno ukazuje da Turistička zajednica nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola i da je više pozornosti potrebno posvetiti praćenju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Nadalje, prema odredbama članka 4. spomenutog Zakona, sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, a koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarivanja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

***S obzirom na nepravilnosti u poslovanju utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

1.2. *Turistička zajednica prihvaća navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju navodi da je poduzela mjere za uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

### – Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi u iznosu od 312.480,00 kn, koji se odnose na: potpore događanjima i manifestacijama dodijeljene turističkim zajednicama s područja Brodsko-posavske županije i udrugama u iznosu od 207.469,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za tekuće donacije; rashode za nabavu prehrambenih i drugih proizvoda, napitaka te ugostiteljske usluge vezano za organizaciju prezentacija, sajmovi i slično u iznosu od 54.376,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za reprezentaciju; rashode za smještaj na službenom putovanju zaposlenika u iznosu od 14.205,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima; rashode za zakup izložbenog prostora na sajmovima i prezentacijama u iznosu od 20.812,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za zakupnine; rashode za usluge prijevoza u iznosu od 12.000,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza; kao i rashode za smještaj na službenom putu osobama koje nisu zaposlenici Turističke zajednice u iznosu od 3.618,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima predstavničkih tijela (za dolazak na sjednice članova Turističkog vijeća i Skupštine) u iznosu od 2.182,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, te naknade troškova službenog putovanja drugim osobama izvan radnog odnosa (predstavljanje na sajmovima) u iznosu od 10.697,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru rashoda za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Nadalje, pojedini rashodi evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 12.000,00 kn (regres za godišnji odmor, uskrsnica, božićnica) evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za usluge te iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za zaposlene.

U financijskim izvještajima, u okviru rashoda za zaposlene iskazani rashodi za doprinose na brutoplaće u iznosu od 21.278,00 kn u poslovnim knjigama su pogrešno evidentirani u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za plaće za redovan rad u iznosu od 312.266,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani u iznosu od 287.122,00 kn, odnosno 25.144,00 kn manje (doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 20.424,00 kn i naknada isplaćena na temelju studentskog ugovora u iznosu od 4.720,00 kn). Doprinosi na plaće evidentirani su i iskazani u iznosu od 21.278,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani u iznosu od 41.702,00 kn, odnosno 20.424,00 kn više.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za turističku članarinu koja prema podacima Porezne uprave iznose 72.760,00 kn, kao ni potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, koja prema podacima eVisitora iznose 2.565,00 kn. Prema odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, a skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana, kao i evidentirati i iskazati potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Financijski izvještaji

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. 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. 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 sastavljati bilješke uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.**

– Obračun amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 9.688,00 kn. Za dugotrajnu imovinu nabavljenu u prijašnjim godinama obračunana je amortizacija prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije u iznosu od 4.550,00 kn, a prijenosno računalo nabavljeno u 2019. u vrijednosti od 5.138,00 kn otpisano je u cijelosti umjesto linearnom metodom uz primjenu stope prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, a amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu. Sastavni dio Pravilnika je popis stopa amortizacije dugotrajne imovine.

**Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.**

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja za turističku članarinu koja prema podacima Porezne uprave iznose 72.760,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima eVisitora iznose 2.565,00 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.**

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju navodi da je u 2020. rashode evidentirala u poslovnim knjigama te iskazala u financijskim izvještajima, a amortizaciju dugotrajne imovine obračunala u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, navodi da Turistička zajednica nije u mogućnosti samostalno uspostaviti evidenciju potraživanja za turističku članarinu jer nema mogućnosti pristupa podacima iz posebnih obrazaca koje obveznici dostavljaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave te da u evidencijama Porezne uprave ne postoji mogućnost sortiranja podataka po sjedištu poslovne jedinice s posebnim obračunom za tu poslovnu jedinicu i obveznika, a što je preduvjet za ispravan obračun i evidenciju potraživanja u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će Turistička zajednica zatražiti od Porezne uprave redovitu dostavu podataka o turističkoj članarini jer je pravodobna dostava podataka uvjet provedbe naloga.*

*U nastavku Očitovanja navodi da je pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. Bilješke uz financijske izvještaje sastavila u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, a popis imovine i obveza koncem 2020. napravljen je i dopunjen u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

## 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 uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka 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.         | Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji | 2012.                  | U poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana.  | -  | nije provedeno |
| 2.         |   | 2012.                  | Rashode evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s propisima za neprofitne organizacije.  | -  | provedeno      |
| 3.         |   | 2012.                  | U poslovnim knjigama obračunati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s propisima za neprofitne organizacije.   | -  | nije provedeno |
| 4.         |   | 2012.                  | Financijske izvještaje sastaviti u skladu s propisima za neprofitne organizacije.  | -  | nije provedeno |
| 5.         | Prihodi   | 2012.                  | Od Porezne uprave pribaviti podatke o broju obveznika turističke članarine, obračunanoj i naplaćenoj članarini te potraživanjima za turističku članarinu.  | -  | provedeno      |
| 6.         |   | 2012.                  | U suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu turističke članarine kako bi se izbjegla zastara i otpis.  | -  | provedeno      |
| 7.         |   | 2012.                  | Ustrojiti i voditi jedinstveni popis turista, dnevno prikupljati podatke te vršiti tjednu i mjesečnu obradu o turističkom prometu na području Županije.  | -  | provedeno      |
| 8.         |   | 2012.                  | Od nadležnog ministarstva pribaviti podatke o broju obavljenih nadzora nad obveznicima plaćanja boravišne pristojbe na području Županije, stanju potraživanja za boravišnu pristojbu i u skladu s utvrđenim stanjem poduzeti odgovarajuće mjere naplate. | -  | provedeno      |
| 9.         | Rashodi   | 2012.                  | Donijeti akt o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova.   | -  | provedeno      |
| 10.        |   | 2012.                  | Donijeti akt kojim će se urediti način obračuna i isplate plaća, naknade plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika Turističkog ureda, odluku o visini osnovice za obračun plaća te pri obračunu plaća postupati u skladu s donesenim aktima.        | -  | provedeno      |

| 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         |
| 11.        | Programi i projekti            | 2012.                  | Za praćenje ostvarenja ciljeva, zadaća i aktivnosti prema godišnjem programu rada utvrditi pokazatelje, uspostaviti način praćenja ostvarenja ciljeva te u okviru godišnjeg izvješća o radu izvješćivati o postignutim rezultatima. | -  | 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

*1.2. Turistička zajednica suglasna je sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*