



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/20-06/13  
URBROJ: 613-12-21-8

Virovitica, 26. travnja 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ORAHOVICE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18

## 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 Orahovice (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, program rada te javna nabava.

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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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 evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani, na računima prihoda po posebnim propisima iz proračuna, prihodi u iznosu od 700.729,00 kn, koji se odnose na prihode iz proračuna Grada Orahovice (dalje u tekstu: Grad) u iznosu od 645.372,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn i prihode od Turističke zajednice Virovitičko-podravске županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije) u iznosu od 19.272,00 kn. Navedeni prihodi nisu prihodi po posebnim propisima.

S obzirom na navedeno, prihodi po posebnim propisima više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 700.729,00 kn. Prihode iz proračuna Grada trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima prihoda od donacija, a prihode od Turističke zajednice Županije na računima prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Prihodi od Hrvatske turističke zajednice (zajedno s donacijom Grada u iznosu od 4.000,00 kn) utrošeni su za nabavu nefinancijske imovine te ih je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija u visini obračunane amortizacije nabavljene imovine financirane prihodima od donacija (1.336,00 kn), a ostatak primljenih sredstva na računu odgođenog priznavanja prihoda (38.749,00 kn).

U okviru prihoda od donacija evidentirana je u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 22.000,00 kn, koju je trebalo evidentirati i iskazati na računima prihoda od donacija u visini obračunane amortizacije navedene imovine (8.800,00 kn), a ostatak primljenih sredstva na računu odgođenog priznavanja prihoda (13.200,00 kn). S obzirom na to da su donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznate u prihode za 2019. u ukupno dobivenim iznosima, ukupni prihodi za 2019. su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 51.949,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda nije evidentirano ni iskazano.

Rashodi u ukupnom iznosu od 792.177,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom. U okviru računa rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za usluge izrade unutarnjih akata Turističke zajednice u iznosu od 3.800,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima rashoda za usluge. Rashodi za usluge (promidžbe i informiranja, najma opreme za manifestacije, intelektualne i osobne usluge, tiskarske i grafičke, ugostiteljske) u iznosu od 539.188,00 kn, rashodi za nabavu materijala i robe za manifestacije u iznosu od 144.294,00 kn, rashodi za donacije u iznosu od 96.273,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 8.622,00 kn ili ukupno 788.377,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa drugih materijalnih rashoda (129.284,00 kn) i drugih rashoda (659.093,00 kn), a trebalo ih je evidentirati i iskazati na računima rashoda za usluge, rashoda za materijal, reprezentaciju i donacije.

Turistička zajednica nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala rashode amortizacije. U knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran je ispravak vrijednosti za 2019. u iznosu od 36.206,00 kn. S obzirom na to da navedeni ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentiran u glavnoj knjizi na računima rashoda amortizacije ni iskazan u financijskim izvještajima, ukupni rashodi manji su za navedeni iznos.

Za kioske od drvene konstrukcije obračunan je ispravak vrijednosti po stopi od 20,0 %, a trebao je biti obračunan po stopi od 5,0 %, zbog čega je vrijednost kioska koncem 2019. iskazana manje za 9.375,00 kn. Nadalje, za pojedinu imovinu (tablet, printer, oglasni pano) iznos ispravka vrijednosti u 2019. veći je od knjigovodstvene vrijednosti koncem 2018. te je knjigovodstvena vrijednost imovine koncem 2019. više umanjena za 1.594,00 kn.

Zbog primjene pogrešne stope i obračunanog ispravka u iznosu većem od knjigovodstvene vrijednosti, u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine manje za 10.969,00 kn, odnosno vrijednost proizvedene dugotrajne imovine trebala je biti evidentirana i iskazana u iznosu od 115.890,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. preneseni višak prihoda iz prošlih godina iskazan je u iznosu od 413.101,00 kn, što je 31.770,00 kn manje od iskazanog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju iz 2018.

U Bilješkama uz financijske izvještaje navedeni su brojučani podaci iz financijskih izvještaja po skupinama računa iz računskog plana, a nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 4. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, 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 Načelima revizije usklađenosti 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.

- Turistička zajednica nije na svojim mrežnim stranicama objavila godišnje planove, programe, strategije, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima (uključujući popis korisnika i visinu iznosa), informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključke sa službenih sjednica i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje. (točka 1. Nalaza)
- Skupština Turističke zajednice koncem ožujka 2019. donijela je Program rada s financijskim planom za 2019., a trebalo ga je donijeti do kraja 2018. Navedeni Program rada s financijskim planom bio je na dnevnom redu sjednice Turističkog vijeća u travnju 2019., odnosno nakon što ga je usvojila Skupština, a Turističko vijeće trebalo je podnijeti Skupštini Turističke zajednice prijedlog Programa rada s financijskim planom do konca listopada 2018. Nadalje, Program rada s financijskim planom nije dostavljen Turističkoj zajednici Županije, nego je prezentiran na sjednici Skupštine Turističke zajednice Županije koncem ožujka 2019. U ožujku 2020.

Skupština Turističke zajednice je, bez prijedloga Turističkog vijeća, donijela izmjene financijskog plana, a trebalo ih je donijeti tijekom 2019. po postupku za donošenje financijskog plana. (točka 3. Nalaza)

- Pravilnikom o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda iz rujna 2018., između ostalog, određeno je da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za dodatak za radni staž (0,5 % za svaku godinu radnog staža). Ugovorima o radu, zaključenima sa zaposlenicama, plaća je ugovorena u brutoiznosima, a nije ugovorena u visini umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećano za dodatak za radni staž, odnosno ugovori o radu nisu usklađeni s odredbama Pravilnika o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda. (točka 5. Nalaza)
- Plan nabave za 2019. nije donesen, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen. (točka 6. Nalaza)

### ***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 prijave 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 prijave 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 čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima povezane djelatnosti na području Grada. Osnovana je u veljači 1995. te upisana 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), pod rednim brojem 114, u ožujku 1995. U Registar neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija, upisana je pod rednim brojem 0039896, u kolovozu 2009. Sjedište Turističke zajednice je Trg Svetog Florijana bb, Orahovica (privremeno, zbog renoviranja poslovnog prostora, svoju djelatnost obavlja u poslovnim prostorijama gradske uprave Grada, Ulica Franje Gavračića 6, Orahovica). Za korištenje navedenih poslovnih prostora (u vlasništvu Grada) nisu zaključeni ugovori te Turistička zajednica ne plaća zakupninu ni režijske troškove.

Obvezatni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti. Turistička zajednica vodi popis svojih članova te prema popisu (u 2019.) ima 86 članova.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda, Poslovnik o radu Skupštine i Poslovnik o radu Turističkog vijeća te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

Prema odredbama Statuta iz 2010., zadaće Turističke zajednice su: promoviranje turističke destinacije (samostalno i putem udruženog oglašavanja); upravljanje javnom turističkom infrastrukturom dobivenom na upravljanje od Grada; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš; izrada strateških i razvojnih planova turizma; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unapređenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i sl. te 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 i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; koordinacija djelovanja svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje; obrada podataka o turističkom prometu na području Grada; provjera i prikupljanje podataka o prijavi i odjavi boravka turista te ustrojavanje jedinstvenoga turističkoga informacijskog sustava u cilju suradnje s nadležnim inspekcijskim tijelima u nadzoru nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe; poticanje i sudjelovanje u aktivnostima obrazovanja stanovništva o zaštiti okoliša, očuvanju i unapređenju prirodnih i društvenih vrijednosti prostora u cilju razvijanja svijesti stanovništva o važnosti i učincima turizma, te svojih članova u cilju podizanja kvalitete usluga.

Nadalje, zadaće Turističke zajednice su: organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda Grada u skladu sa smjericama Skupštine, godišnjem programu rada i financijskom planu; sudjelovanje u provedbi programa i akcijama Turističke zajednice Županije od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu s područja Virovitičko-podravске županije; organiziranje konferencije za tisak, prijam novinara i studijskih grupa; organiziranje nastupa na domaćim i inozemnim sajmovima i izložbama turističkog karaktera u suradnji s drugim turističkim zajednicama ili samostalno, ako se za to pokaže potreba; sudjelovanje u realizaciji urbanističkih i drugih planova i programa o utvrđivanju turističkih lokaliteta i cjelina; obavljanje i drugih poslova i radnji od interesa za promicanje turizma na području Grada.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2019. najvećim dijelom su iz proračuna Grada, članarina, boravišne (turističke) pristojbe te donacija.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice traje četiri godine. U veljači 2019. održana je sjednica Izborne skupštine Turističke zajednice na kojoj su izabrani novi članovi tijela Turističke zajednice jer je dotadašnjim članovima istekao mandat.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine ju predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova Turističke zajednice, razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu. Skupština ima predsjednicu i sedam članova. Donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor, odluku o osnivanju i ustroju podružnice, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, bira predstavnike u Skupštinu Turističke zajednice Županije iz redova svojih članova te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom. Tijekom 2019. održane su tri sjednice (u veljači – izborna, ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće; podnosi Skupštini izvješće o svom radu (najmanje jednom godišnje); upravlja imovinom Turističke zajednice; donosi opće akte za stručnu službu Turističke zajednice; utvrđuje prijedlog Statuta, odnosno njegove izmjene i dopune; imenuje direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja te razrješava direktora Turističkog ureda; zahtijeva i razmatra izvješća direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju navedenog izvješća; utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima; daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora; donosi poslovnik o svom radu; imenuje povjerenstva, komisije i druga radna tijela od interesa za Turističku zajednicu te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom Turističke zajednice. Predsjednika i osam članova Turističkog vijeća bira Skupština iz redova članova, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. Tijekom 2019. održane su tri sjednice (u travnju, rujnu i prosincu).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice te ima tri člana, od kojih dva bira Skupština iz redova svih članova, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Nadzorni odbor provodi nadzor najmanje dva puta godišnje te podnosi pisano izvješće Turističkom vijeću, Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice Županije. Tijekom 2019. održana je jedna sjednica i proveden jedan nadzor za 2018., a u 2020. proveden je jedan nadzor za 2019. te je Skupštini podnesen izvještaj o obavljenom nadzoru.



Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice 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 Turističke zajednice 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 donose Skupština i Turističko vijeće, obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine i Turističkog vijeća. Predsjednik Turističke zajednice ujedno je i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća. Dužnost predsjednice Turističke zajednice u 2019. te do 28. prosinca 2020. obnašala je gradonačelnica Grada Ana-Marija Petin. Na temelju rješenja Vlade Republike Hrvatske, koje je stupilo na snagu 28. prosinca 2020., Ana-Marija Petin razriješena je dužnosti gradonačelnice, a poslove iz nadležnosti gradonačelnice obavlja povjerenik Vlade Republike Hrvatske Saša Rister. Odredbom članka 30. Statuta (iz 2020.), između ostalog, propisano je da u trenutku razrješenja gradonačelnika prestaje njegova dužnost predsjednika Turističke zajednice te povjerenik Vlade Republike Hrvatske obnaša dužnost predsjednika. U siječnju 2021. Ministarstvo turizma i sporta donijelo je rješenje kojim je povjerenik Vlade Republike Hrvatske upisan u Upisnik turističkih zajednica kao osoba ovlaštena za zastupanje Turističke zajednice.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je Turistički ured. Prema Statutu, Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda, koji do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) nije ni izabran ni imenovan. U skladu s odredbom članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Turističko vijeće je u ožujku 2018. donijelo odluku da, do imenovanja direktora Turističkog ureda, Turističku zajednicu zastupa predsjednica.

Računovodstveno-knjigovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavlja zaposlenica u Jedinostvenom upravnom odjelu Grada. U Turističkom uredu su u 2019. bile dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme (rukovoditeljica Turističkog ureda i referentica u Turističkom uredu).

## **Planiranje**

Odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, propisano je da je Skupština Turističke zajednice dužna, na prijedlog Turističkog vijeća, do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu. Skupština Turističke zajednice koncem ožujka 2019. donijela je Program rada s financijskim planom za 2019., a u ožujku 2020. izmjene financijskog plana. Izmjene i dopune Programa rada nisu donesene.

Program rada i financijski plan Turističke zajednice sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom, prihodi (s uključenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 442.000,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 1.248.380,00 kn. Izmjenama financijskog plana, prihodi (s uključenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 391.628,00 kn) i rashodi planirani su u iznosu od 1.170.528,00 kn, što je 77.852,00 kn ili 6,2 % manje od plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 763.700,00 kn (98,0 % ukupno planiranih prihoda bez viška prihoda iz prethodnih godina) te druge prihode (od imovine, od boravišne/turističke pristojbe i od članarina) u iznosu od 15.200,00 kn (2,0 %). Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 259.600,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 51.228,00 kn, financijske rashode u iznosu od 5.500,00 kn te ostale rashode u iznosu od 854.200,00 kn. Osim po računima računskog plana, rashodi su planirani po manifestacijama i po izvorima. Rashodi za manifestacije planirani su u iznosu od 750.000,00 kn, i to, između ostalog, za sljedeće manifestacije: Orahovačko proljeće u iznosu od 250.000,00 kn, Beerfest u iznosu od 125.000,00 kn, Adventska čarolija u iznosu od 100.000,00 kn, Dan Grada u iznosu od 50.000,00 kn, Međunarodni dan starijih osoba u iznosu od 30.000,00 kn i sportska događanja u iznosu od 30.000,00 kn. Uz financijski plan sastavljeno je obrazloženje financijskog plana, a uz izmjene plana obrazloženje nije sastavljeno.

Izvešće o radu za 2019. Skupština Turističke zajednica prihvatila je u ožujku 2020. U navedenom izvješću o radu, iznosi ostvarenih rashoda uspoređeni su s iznosima planiranih rashoda iz financijskog plana, a ne s iznosima iz izmjena financijskog plana (spomenute izmjene financijskog plana donesene su nakon sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. te istodobno s donošenjem godišnjeg izvješća o radu).

### Financijski izvještaji

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati 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 Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 844.102,00 kn, što je 238.334,00 kn ili 39,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 65.202,00 kn ili 8,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	58.289,00	70.767,00	121,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	508.479,00	724.335,00	142,5
3.	Prihodi od donacija	38.000,00	49.000,00	128,9
4.	Drugi prihodi	1.000,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	605.768,00	844.102,00	139,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu od 724.335,00 kn ili 85,8 % ukupno ostvarenih prihoda (najznačajnija su sredstva iz proračuna Grada). Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa te prihodi od donacija) iznose 119.767,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije su povećani prihodi po posebnim propisima (u okviru kojih su iskazani prihodi iz proračuna Grada) za 215.856,00 kn ili 42,5 % zbog većih donacija iz proračuna Grada za manifestacije koje organizira Turistička zajednica.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 70.767,00 kn, a odnose se na prihode od turističkih članarina. Turističke članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, a Turističkoj zajednici pripada 85,0 % naplaćenih prihoda od turističke članarine. Obveznici plaćanja turističke članarine su pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon ili objekt u kojem se pruža usluga te 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), 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 ovisi o turističkom razredu mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica pravne ili fizičke osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi. 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 odredbi članka 3. 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 Orahovica razvrstano je u turistički A razred, naselje Stara Jošava u C razred, a ostalo područje Grada u D razred. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Tijekom 2019. Porezna uprava nije mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističke članarine, nego samo podatke o naplati na 31. prosinca. Uspostavljen je informacijski sustav eVisitor, putem kojeg su u 2020. Turističkoj zajednici stalno dostupni podaci o uplatama turističke članarine, ali ne i podaci o obračunanim turističkim članarinama prema obveznicima plaćanja, zbog čega nisu u poslovnim knjigama evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističke članarine.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 724.335,00 kn odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 700.729,00 kn i prihode od boravišnih (turističkih) pristojbi u iznosu od 23.606,00 kn.

Prihodi iz proračuna ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu od 645.372,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn i Turističke zajednice Županije u iznosu od 19.272,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su za plaće za zaposlene u Turističkom uredu, materijalne i druge rashode te organiziranje manifestacija. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju planiranih sredstava u proračunu Grada za 2019. (za rad Turističke zajednice u iznosu od 250.000,00 kn i manifestacije u turizmu u iznosu od 399.372,00 kn).

Grad je doznačavao sredstva u mjesečnim iznosima na temelju mjesečnih zahtjeva Turističke zajednice.

Prihodi od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn odnose se na sufinanciranje Projekta opremanja pješačko-biciklističke staze stara pruga prema Orahovačkom jezeru (nabava i postavljanje klupa i koševa za otpad) na temelju ugovora o sufinanciranju opremanja pješačko-biciklističke staze, koji je Turistička zajednica u lipnju 2019. zaključila s Hrvatskom turističkom zajednicom. Prema navedenom ugovoru, Hrvatska turistička zajednica obvezala se sufinancirati program najviše u iznosu od 36.679,00 kn uz uvjet da to predstavlja do 80,0 % ukupnog iznosa opravdanog i prihvatljivog troška prijavljenog projekta.

Prihodi od Turističke zajednice Županije u iznosu od 19.272,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o dodjeli potpora temeljem javnog poziva za dodjelu financijskih sredstava potpore regionalnim i lokalnim događanjima na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i zaključenog ugovora s Turističkom zajednicom Županije (iz studenoga 2019.) za 51. Orahovačko proljeće.

Prihodi od boravišnih (turističkih) pristojbi ostvareni su u iznosu od 23.606,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišnih (turističkih) pristojbi 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 plaća se po ostvarenom noćenju ili u godišnjem paušalnom iznosu, a visina je utvrđena odredbama Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18.). Prema podacima iz informacijskog sustava eVisitor, u 2019. je u sedam smještajnih objekata, sa 138 ležajeva, na području Grada, ostvareno 3 068 noćenja. Zakon 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., odnosno Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu (turističku) pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun. Uplaćena sredstva boravišne (turističke) 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 80,0 % sredstava turističkoj zajednici grada (od toga 30,0 % turistička zajednica doznačuje gradu na području kojeg je osnovana) i 20,0 % sredstava turističkoj zajednici županije. Prema podacima iz informacijskog sustava eVisitor, potraživanja za obračunane boravišne (turističke) pristojbe početkom 2019. iznosila su 994,00 kn, a koncem 2019. iznose 679,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 49.000,00 kn, a odnose se na prihode od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 22.000,00 kn, Hrvatske gospodarske komore (za sufinanciranje manifestacije Sajam vina i kulena) u iznosu od 5.000,00 kn, proračuna Grada (za sufinanciranje opremanja pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 4.000,00 kn i trgovačkog društva (za sufinanciranje manifestacije Adventska čarolija) u iznosu od 10.000,00 kn te povrat više isplaćenih sredstava za Kestenijadu u iznosu od 8.000,00 kn.

Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 22.000,00 kn odnose se na sufinanciranje Projekta opremanja pješačko-biciklističke staze na lokaciji stara pruga za koji su u srpnju 2018. Hrvatska turistička zajednica i Turistička zajednica zaključile ugovor o sufinanciranju. Prema spomenutom ugovoru, Hrvatska turistička zajednica obvezala se sufinancirati projekt najviše u iznosu od 22.000,00 kn uz uvjet da to predstavlja do 80,0 % ukupnog iznosa opravdanog i prihvatljivog troška prijavljenog projekta.

Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva za isplatu u skladu sa zaključenim ugovorom, a utrošena su za nabavu i postavljanje po dvije pametne klupe i stalka za bicikle u ukupnoj vrijednosti od 33.940,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.090.255,00 kn, što je 249.021,00 kn ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 80.273,00 kn ili 6,9 %.

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	54.023,00	254.680,00	471,4
2.	Materijalni rashodi	62.542,00	169.897,00	271,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.230,00	25.444,00	1 141,0
2.2.	Rashodi za usluge	45.189,00	5.869,00	13,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	6.986,00	2.976,00	42,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	8.137,00	135.608,00	1 666,6
3.	Financijski rashodi	102.215,00	4.797,00	4,7
4.	Drugi rashodi	622.454,00	660.881,00	106,2
	Ukupni rashodi	841.234,00	1.090.255,00	129,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	605.768,00	844.102,00	139,3
	Manjak prihoda	235.466,00	246.153,00	104,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu od 660.881,00 kn ili 60,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) iznose 429.374,00 kn ili 39,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 200.657,00 kn ili 371,4 % (jer je u Turističkom uredu od svibnja do prosinca 2018. bila jedna zaposlenica, a od siječnja 2019. su dvije) i materijalni rashodi za 107.355,00 kn ili 171,7 % (jer su pojedini materijalni rashodi u 2018. pogrešno bili iskazani u okviru financijskih rashoda). Zbog pogrešnog načina iskazivanja pojedinih materijalnih rashoda u prethodnoj godini, također su i financijski rashodi u 2019. manji za 97.418,00 ili 95,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 254.680,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 220.636,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 27.844,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jednokratne naknade za korištenje godišnjeg odmora, uskrsnice, božićnice, darovi djeci) u iznosu od 6.200,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju ugovora o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima (Pravilnik o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda donesen je u rujnu 2018.). Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 10.084,00 kn bruto, odnosno 7.043,00 neto, a najniža u iznosu od 6.250,00 kn bruto, odnosno 4.712,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 169.897,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 25.444,00 kn, rashode za usluge (usluge telefona, interneta, pošte, usluge Financijske agencije, računalne usluge, opskrba vodom) u iznosu od 5.869,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 2.976,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 135.608,00 kn. Vrijednosno su značajniji drugi materijalni rashodi koji se najvećim dijelom u iznosu od 124.278,00 kn odnose na rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge najma opreme za manifestacije, tiskarske i grafičke usluge, ostale usluge).

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 660.881,00 kn također se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 181.939,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 142.041,00 kn, nabavu materijala i robe za manifestacije u iznosu od 139.288,00 kn, usluge najma opreme za manifestacije u iznosu od 48.662,00 kn te donacije sudionicima manifestacija u iznosu od 96.273,00 kn i druge nespomenute rashode (ugostiteljske usluge u okviru manifestacija, tiskarske i grafičke usluge, reprezentacija) u iznosu od 52.678,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 181.939,00 kn odnose se na rashode za glazbene nastupe izvođača na 15 koncerata u iznosu od 130.036,00 kn, usluge tonske produkcije u iznosu od 19.600,00 kn, kazališne i druge predstave u iznosu od 19.000,00 kn, naknade ocjenjivačima za usluge ocjenjivanja na Sajmu vina i kulena u iznosu od 8.303,00 kn te usluge voditelja prigodnog programa za manifestaciju (Orahovačko proljeće) u iznosu od 5.000,00 kn. Koncerti su održani u okviru manifestacija Adventska čarolija, Bal pod maskama, Orahovačko proljeće, Sajam vina i kulena, Čobanijada te Kestenijada. Za glazbene nastupe s izvođačima su zaključeni autorski ugovori, odnosno ugovori o djelu ili su sa zastupnicima izvođača zaključeni ugovori o obavljanju usluge. Za usluge ocjenjivanja vina i kulena zaključeno je devet ugovora o djelu. Na isplaćene naknade po autorskim ugovorima i ugovorima o djelu obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 142.041,00 kn odnose se na korištenje usluga lokalnih radijskih postaja u iznosu od 80.625,00 kn, izradu promidžbenog materijala u iznosu od 29.216,00 kn te snimanje i uređivanje video i fotomaterijala za objavu na društvenim mrežama u iznosu od 32.200,00 kn.

Rashodi za donacije sudionicima manifestacija u iznosu od 96.273,00 kn odnose se donacije sportskim udrugama u iznosu od 52.773,00 kn, udrugama građana u iznosu od 27.500,00 kn te osnovnim školama i vrtićima u iznosu od 16.000,00 kn. Donacije su dane na temelju odluka predsjednice Turističke zajednice, a namijenjene su za organiziranje i sudjelovanje na manifestacijama (između ostalog, Orahovačko proljeće i sportska događanja).

Manjak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 246.153,00 kn. Preneseni višak prihoda iskazan je u iznosu od 413.101,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 166.948,00 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 202.288,00 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	96.021,00	104.921,00	109,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	96.021,00	104.921,00	109,3
2.	Financijska imovina	437.444,00	97.367,00	22,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	437.444,00	97.367,00	22,3
	Ukupno imovina	533.465,00	202.288,00	37,9
3.	Obveze	88.594,00	35.340,00	39,9
3.1.	Obveze za rashode	88.594,00	35.340,00	39,9
4.	Vlastiti izvori	444.871,00	166.948,00	37,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	533.465,00	202.288,00	37,9

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost financijske imovine manja je za 340.077,00 kn ili 77,7 % zbog smanjenja sredstava na žiroračunu.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu od 104.921,00 kn odnosi se na solarne klupe s pametnom opremom i LED rasvjetom u vrijednosti od 42.376,00 kn, klupe na lokaciji stara pruga u vrijednosti od 34.540,00 kn, tri kioska od drvene konstrukcije u vrijednosti od 17.500,00 kn, koševе za otpad u vrijednosti od 9.063,00 kn te uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 1.442,00 kn. Tijekom 2019. povećana je vrijednost opreme za 45.107,00 kn zbog nabavljenih pet klupa i pet koševa za otpad na lokaciji stara pruga, a umanjena je vrijednost nefinancijske imovine za ispravak vrijednosti za 2019. u iznosu od 36.207,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 35.340,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 53.254,00 kn ili 60,1 %, zbog smanjenja obveza prema dobavljačima. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 26.860,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu od 8.480,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 2.247,00 kn te su podmirene početkom 2020.

### Program rada

Virovitičko-podravska županija donijela je Master plan turizma Virovitičko-podravske županije za razdoblje 2009. – 2019. i Operativni plan razvoja cikloturizma Virovitičko-podravske županije 2017. – 2020. Grad je izradio Strateški program razvoja Grada za razdoblje 2015. – 2020. kojim je, između ostalog, obuhvaćen i razvoj turizma na području Grada.

Programom rada za 2019. s financijskim planom navedene su zadaće Turističke zajednice koje su utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te Statutom Turističke zajednice. Također, planirane su aktivnosti Turističke zajednice uz pojedinačno planirana financijska sredstva po izvorima, odnosno ukupno 872.372,00 kn.

Prema Programu rada, planirane su manifestacije Noć muzeja, Bal pod maskama, Orahovica Bike weekend, Uskrсни doručak, Prvosvibanjski piknik, Dan Grada, Papuk extreme challenge, Orahovačko proljeće, Sajam vina i kulena, Malonogometni turnir kafića i restorana, Ferragosto Jam, Olimpijski dan, Državna utrka motokultivatora, Međunarodni dan starijih osoba, Čobanijada, Fišijada, Dani kestena i mladog vina, Kup turističke zajednice, Crkvaračko prelo, Roštiljada, Beerfest, Orahovica outdoor festival, Sarmijada, Dječji festival, Badnji doručak, Adventska čarolija, Doček Nove godine. Najznačajniji iznosi planirani su za manifestaciju Orahovačko proljeće u iznosu od 250.000,00 kn, Adventska čarolija u iznosu od 100.000,00 kn i Dan Grada u iznosu od 40.000,00 kn te za vizualni identitet u iznosu od 70.000,00 kn i oglašavanje u iznosu od 65.372,00 kn.

Prema godišnjem izvješću o radu, za planirane aktivnosti utrošeno je 796.489,00 kn i to, između ostalog, za oglašavanje u iznosu od 75.120,00 kn i manifestacije Orahovačko proljeće u iznosu od 248.014,00 kn, Adventska čarolija u iznosu od 49.700,00 kn, Dan Grada u iznosu od 48.654,00 kn, Međunarodni dan starijih osoba u iznosu od 29.181,00 kn, sportska događanja u iznosu od 28.749,00 kn te Dane kestena i mladog vina u iznosu od 23.151,00 kn. Rashodi su ostvareni za naknade za održavanje koncerata i tonske produkcije, usluge najma opreme za manifestacije, usluge vođenja programa, naknade za usluge ocjenjivanja, kazališne i druge predstave, nabavu materijala i robe za manifestacije, ugošćivanje sudionika manifestacija, tiskarske i grafičke usluge za izradu promidžbenog materijala, snimanje i uređivanje video i fotomaterijala za objavu na društvenim mrežama te donacije sudionicima manifestacija.

Turistička zajednica poticala je, koordinirala, organizirala i financijski pomagala tradicionalne i ostale kulturne, umjetničke, gospodarske, sportske i druge priredbe i događanja kojima je obogaćena turistička ponuda Grada. Manifestacije su oglašavane putem lokalne radijske postaje, mrežnih stranica, plakata i letaka. Organizirana su razgledavanja Grada za sudionike događanja, koja su povećala turističku potrošnju i promovirala potencijale Grada i okolice. Nadalje, Turistička zajednica pomagala je u realizaciji projekata i pružila potporu radu raznim subjektima (udrugama) u područjima djelovanja čiji je cilj unaprjeđenje turističkog proizvoda i stvaranje prepoznatljivog imidža Grada kao turističke destinacije. Provodila je aktivnosti na promidžbi Grada kao turističkog mjesta i radila na poboljšanju uvjeta boravka turista u Gradu.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019., na području Grada je u sedam smještajnih objekata, koji imaju 46 smještajnih jedinica (45 soba i jedan apartman) sa 138 ležajeva, ostvareno 3 068 noćenja. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 1 590 ili 51,8 %, a na strane goste 1 478 ili 48,2 %. Tijekom 2019. ostvaren je 1 481 turistički dolazak, od čega se na domaće goste odnosi 987 ili 66,6 %, a na strane goste 494 ili 33,4 %.

Tijekom 2019. Turistička zajednica sudjelovala je u dva projekta, i to u: Projektu opremanja pješačko-biciklističke staze stara pruga prema Orahovačkom jezeru i Projektu potpore događanjima – 51. Orahovačko proljeće.

Projekt opremanja pješačko-biciklističke staze stara pruga prema Orahovačkom jezeru ostvaren je uz sufinanciranje Hrvatske turističke zajednice. U siječnju 2019. Hrvatska turistička zajednica objavila je javni poziv za dodjelu potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima. Turistička zajednica prijavila je za projekt opremanje pješačko-biciklističke staze. U svibnju 2019. Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice donijelo je odluku o dodjeli sredstava te je u lipnju 2019. zaključen ugovor o sufinanciranju opremanja pješačko-biciklističke staze.



Hrvatska turistička zajednica obvezala se sufinancirati projekt najviše u iznosu od 36.679,00 kn, uz uvjet da to predstavlja do 80,0 % ukupnog iznosa opravdanog i prihvatljivog troška prijavljenog projekta. Turistička zajednica je Hrvatskoj turističkoj zajednici u studenome 2019. uputila zahtjev za isplatu sredstava u iznosu od 36.085,00 kn, uz priloženo izvješće o ostvarenju projekta i utrošenim sredstvima. Sredstva su utrošena za nabavu i postavljanje pet klupa i koševa za otpad u ukupnoj vrijednosti od 45.107,00 kn, od čega su, osim sredstava Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn, korištena i sredstva Grada u iznosu od 4.000,00 kn te Turističke zajednice u iznosu od 5.022,00 kn.

Projekt potpore događanjima – 51. Orahovačko proljeće ostvaren je uz sufinanciranje Turističke zajednice Županije. Na temelju javnog poziva za dodjelu financijskih sredstava potpore regionalnim i lokalnim događanjima na području Virovitičko-podravske županije u 2019., Turistička zajednica Županije je u studenome 2019. donijela Odluku o dodjeli potpora (na temelju Odluke o raspodjeli sredstva za regionalna i lokalna događanja Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice). Navedenom Odlukom za 51. Orahovačko proljeće dodijeljena je potpora u iznosu od 19.272,00 kn. S Turističkom zajednicom Županije u studenom 2019. zaključen je ugovor. Turistička zajednica je u prosincu 2019. dostavila izvještaj o korištenju sredstava s pripadajućom dokumentacijom. Za manifestaciju 51. Orahovačko proljeće utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 248.014,00 kn, od čega su, osim sredstava Turističke zajednice Županije u iznosu od 19.272,00 kn, korištena i sredstva Turističke zajednice (prihodi iz proračuna Grada za financiranje manifestacija) u iznosu od 228.742,00 kn.

Turistička zajednica je tijekom 2019. provodila svoje zadaće izvršavajući aktivnosti utvrđene propisima, Statutom i Programom rada za 2019. Ciljevi i zadaci predviđeni Programom rada su ostvareni. Sredstva prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Grada te drugih izvora korištena su za ostvarenje zadaća i aktivnosti utvrđenih Programom rada. Projekti koje je Turistička zajednica provodila odvijali su se planiranom dinamikom. U suradnji s Gradom, Turistička zajednica promovirala je turističke potencijale Grada i okolice te sudjelovala u unaprjeđenju turističkog proizvoda i stvaranju prepoznatljivog imidža Grada kao turističke destinacije.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 14. rujna 2020. do 26. 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 (turističkih) 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 stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
6. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede

7. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Statut Turističke zajednice (veljača 2010.)
13. Pravilnik o radu i unutarnjem ustroju Turističkog ureda (rujan 2018.)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 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 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 prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2019.**

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Turističke zajednice osnovan je Turistički ured. Djelokrug, unutarnje ustrojstvo, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta Turističkog ureda utvrdilo je Turističko vijeće Pravilnikom o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda. Spomenutim Pravilnikom sistematizirana su sljedeća radna mjesta: direktor Turističkog ureda, rukovoditelj Turističkog ureda i referent u Turističkom uredu.

Turistički ured Turističke zajednice nema direktora. Turističko vijeće je u ožujku 2018. donijelo odluku o raspisivanju natječaja za direktora Turističkog ureda i natječaj je objavljen na mrežnim stranicama Grada. Također je, u skladu s odredbom članka 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., Turističko vijeće donijelo odluku da, do imenovanja direktora Turističkog ureda, Turističku zajednicu zastupa predsjednica Turističke zajednice. Na sjednici Turističkog vijeća u travnju 2018. predsjednica Turističkog vijeća upoznala je članove s tim da na raspisani natječaj nije pristigla niti jedna prijava. Odredbom članka 43. Statuta (iz 2010.), propisano je da ako se na raspisani natječaj nitko ne prijavi ili nitko od prijavljenih kandidata ne bude izabran, natječaj će se ponoviti. Novim Statutom iz svibnja 2020. na jednak način propisano je postupanje u vezi sa zastupanjem Turističke zajednice do izbora direktora. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) natječaj nije ponovljen.

Odredbom članka 22., stavka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., između ostalog, propisano je da do izbora direktora turističke zajednice, a najduže šest mjeseci, prava i obveze direktora turističke zajednice obnaša predsjednik turističke zajednice. Nadalje, odredbom članka 66. navedenog Zakona, u dijelu koji se odnosi na razloge za prestanak postojanja turističke zajednice, propisano je da turistička zajednica prestaje postojati, između ostalog, na temelju rješenja ministarstva nadležnog za poslove turizma, ako turistička zajednica u roku iz članka 22., stavka 5. navedenog Zakona, ne izabere direktora. Prema odredbi članka 81. navedenog Zakona, spomenuta odredba članka 22., stavka 5. Zakona stupa na snagu 1. siječnja 2022.

***Državni ured za reviziju nalaže, u vezi s izborom direktora Turističke zajednice, postupiti u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.***

Rad turističkih zajednica je javan. Prema odredbi članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., javnost rada osigurava se na način propisan statutom turističke zajednice, a prema odredbi članka 11. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., javnost rada osigurava se i ostvaruje na način propisan Zakonom i statutom turističke zajednice. Javnost rada Turističke zajednice utvrđena je i odredbom članka 64. Statuta iz 2010., odnosno članka 63. Statuta iz svibnja 2020., kojima je propisano da se javnost rada osigurava i ostvaruje dostavom pisanih materijala i putem sjednica tijela Turističke zajednice za svoje članove, objavom na svojoj oglasnoj ploči i na svojoj mrežnoj stranici, putem sredstava javnog priopćavanja ili na drugi prikladan način. Turistička zajednica održavala je sjednice tijela zajednice na kojima su članovi informirani o radu. Također, u travnju 2019. Turističko vijeće donijelo je Odluku o imenovanju službenika za informiranje.

Na mrežnim stranicama Turističke zajednice objavljene su informacije o događanjima koja je organizirala Turistička zajednica, zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada te opći akti. Turistička zajednica nije na mrežnim stranicama objavila godišnje planove, programe, strategije, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima (uključujući popis korisnika i visinu iznosa), informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje.

Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada; informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa; informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt; zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Turističke zajednice objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s izborom direktora Turističke zajednice, navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma u najkraćem mogućem roku. Nadalje, navodi da je započela s objavljivanjem informacija na mrežnim stranicama Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. U skladu s odredbama članka 3., stavaka 1. i 2. 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. 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, odredbom članka 4. navedenog Zakona te članka 2. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava 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.

Turistička zajednica sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. te izvijestila Skupštinu u ožujku 2020. U Upitniku su na osam pitanja odgovori bili negativni, a odnose se na područja planiranje, izvršavanje i računovodstvo, procedure financijskog poslovanja te izvještavanje. Upitnikom nisu utvrđene sve nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. Osim provjera obuhvaćenih Upitnikom, revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti i propusti (između ostalog, poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na neodgovarajućim računima, pojedini prihodi i rashodi te vrijednost imovine nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u točnim iznosima), što ukazuje na to da u Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a nisu donesene ni procedure financijskog poslovanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje te javnu nabavu. 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.

***Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja.***

- 2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja.*

## 3. Planiranje

- 3.1. Skupština Turističke zajednice koncem ožujka 2019. donijela je Program rada s financijskim planom za 2019. te izmjene financijskog plana u ožujku 2020.

Program rada s financijskim planom za 2019. bio je na dnevnom redu sjednice Turističkog vijeća 10. travnja 2019., odnosno nakon što ga je usvojila Skupština, dok izmjene financijskog plana nisu bile na dnevnom redu sjednice Turističkog vijeća. Nadalje, Program rada i financijski plan nisu dostavljeni Turističkoj zajednici Županije, nego su prezentirani na sjednici Skupštine Turističke zajednice Županije koncem ožujka 2019.

Odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., propisano je da je skupština turističke zajednice dužna 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. Godišnji program rada i financijski plan turistička zajednica općine ili grada dužna je dostaviti turističkoj zajednici županije. Odredbom članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisano je da su turističke zajednice, uz godišnji program rada i izvješće o izvršenju programa rada, dužne sastaviti financijski plan i financijski izvještaj sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Nadalje, odredbama članka 55., stavaka 3. i 6. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., između ostalog, propisano je da su se lokalne turističke zajednice, koje pripadaju istoj regionalnoj turističkoj zajednici, obvezne u postupku donošenja programa rada međusobno usklađivati i koordinirati s nadležnom regionalnom turističkom zajednicom te je lokalna turistička zajednica dužna prijedlog godišnjeg programa rada dostaviti regionalnoj turističkoj zajednici najmanje 15 dana prije održavanja sjednice skupštine na kojoj se odlučuje o prijedlogu godišnjeg programa rada.

***Državni ured za reviziju nalaže financijski plan za sljedeću godinu donositi do 31. prosinca tekuće godine, a eventualne izmjene i dopune financijskog plana donositi tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže prijedlog godišnjeg programa rada dostaviti Turističkoj zajednici Županije najmanje 15 dana prije održavanja sjednice Skupštine na kojoj se odlučuje o prijedlogu godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.***

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je financijski plan za 2021. donijela u zakonskom roku i dostavila ga nadležnoj instituciji.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

4.1. Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Prihodi u ukupnom iznosu od 713.929,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računima prihoda po posebnim propisima iz proračuna i prihoda od donacija nisu evidentirani ni iskazani na odgovarajućim računima iz računskog plana.

Turistička zajednica je, na računima prihoda po posebnim propisima iz proračuna, evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima prihode u iznosu od 700.729,00 kn, koji se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 645.372,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn i prihode od Turističke zajednice Županije u iznosu od 19.272,00 kn. Navedeni prihodi nisu prihodi po posebnim propisima. S obzirom na navedeno, prihodi po posebnim propisima više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 700.729,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada (u kojem su planirani u okviru rashoda za donacije) ostvareni su u iznosu od 645.372,00 kn, a namijenjeni su za financiranje rada Turističke zajednice i manifestacija u turizmu te ih je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima prihoda od donacija. Odredbom članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a odredbom članka 34. navedenog Pravilnika propisano je da prihodi od donacija obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja ili protučinidbe neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Prihodi od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn odnose se na dobivenu potporu za sufinanciranje Projekta opremanja pješačko-biciklističke staze na lokaciji stara pruga prema Orahovačkom jezeru. S obzirom na to da su navedeni prihodi potpora, nije ih trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna, nego na računu prihoda od donacija i računu odgođenog priznavanja prihoda. Sredstva potpore utrošena su za nabavu nefinancijske imovine (pet klupa i koševa za otpad) u ukupnoj vrijednosti od 45.107,00 kn. Za financiranje nabave navedene imovine korištena su sredstva Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 36.085,00 kn, Grada u iznosu od 4.000,00 kn i vlastita sredstva u iznosu od 5.022,00 kn. Odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.



U studenome 2019. nabavljena imovina stavljena je u uporabu i evidentirana u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te je obračunana amortizacija u iznosu od 1.504,00 kn, od toga je 1.336,00 kn amortizacija navedene imovine financirana prihodima od donacija (40.085,00 kn). Turistička zajednica trebala je na računima prihoda od donacija evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode u iznosu od 1.336,00 kn, a ostatak primljenih sredstava od Hrvatske turističke zajednice i Grada u iznosu od 38.749,00 kn na računu odgođenog priznavanja prihoda (2922).

Prihodi od Turističke zajednice Županije u iznosu od 19.272,00 kn su prihodi od povezanih neprofitnih organizacija te ih je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 44. i 47. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, osnivači turističke zajednice županije su njezini članovi, a obvezatni članovi turističke zajednice županije jesu turističke zajednice općina, gradova, mjesta i turističke zajednice područja osnovane na području županije. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa prihoda od povezanih neprofitnih organizacija obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

Na računu prihoda od donacija evidentirana je u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima donacija Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 22.000,00 kn koja se odnosi na sufinanciranje opremanja pješačko-biciklističke staze na lokaciji stara pruga na temelju ugovora iz srpnja 2018. Hrvatska turistička zajednica je u siječnju 2019. Turističkoj zajednici doznačila ugovorena sredstva koja su utrošena za nabavu nefinancijske imovine (dvije pametne klupe i dva stalka za bicikle) u ukupnoj vrijednosti od 33.940,00 kn. Za financiranje nabave navedene imovine korištena su sredstva Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 22.000,00 kn, Grada u iznosu od 3.500,00 kn i vlastita sredstva u iznosu od 8.440,00 kn. U prosincu 2018. nabavljena imovina stavljena je u uporabu i evidentirana u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te je amortizacija obračunana za 2019. u iznosu od 13.576,00 kn, od čega se 8.800,00 kn odnosi na amortizaciju navedene imovine financirane prihodima od donacija Hrvatske turističke zajednice. Turistička zajednica trebala je na računima prihoda od donacija evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode u iznosu od 8.800,00 kn, a ostatak primljenih sredstava od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 13.200,00 kn na računu odgođenog priznavanja prihoda (2922).

S obzirom na to da su donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznate u prihode za 2019. u ukupno dobivenim iznosima, ukupni prihodi za 2019. evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 51.949,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznati u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Rashodi u ukupnom iznosu od 792.177,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom.

U okviru računa rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika evidentirani su u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima rashodi za usluge izrade unutarnjih akata Turističke zajednice u iznosu od 3.800,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima rashoda za usluge.

U okviru računa drugih materijalnih rashoda (429) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za usluge u iznosu od 124.278,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 8.125,00 kn, usluge najma opreme za manifestacije u iznosu od 18.375,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 85.826,00 kn, tiskarske i grafičke usluge u iznosu od 2.790,00 kn, ostale usluge u iznosu od 9.162,00 kn) i rashodi za nabavu materijala i robe za manifestacije u iznosu od 5.006,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 129.284,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima za usluge (425) i na računima rashoda za materijal i energiju (426) kako je propisano računskim planom.

U okviru računa drugih rashoda (462) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za usluge u iznosu od 414.910,00 kn (intelektualne i osobne usluge u iznosu od 181.939,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 142.041,00 kn, usluge najma opreme za manifestacije u iznosu od 48.662,00 kn, usluge ugošćivanja u okviru održavanja manifestacija u iznosu od 25.258,00 kn, tiskarske i grafičke usluge u iznosu od 17.010,00 kn), rashodi za nabavu materijala i robe za manifestacije u iznosu od 139.288,00 kn, donacije organizatorima i sudionicima manifestacija u iznosu od 96.273,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 8.622,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 659.093,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati na računima rashoda za usluge (425), rashoda za materijal i energiju (426), reprezentaciju (4292) i donacije (45), kako je propisano računskim planom.

Odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 12., stavka 5. navedenog Zakona te članka 4. i 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, između ostalog, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Nadalje, odredbama članka 28. i 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da financijski izvještaji jesu izvještaji o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda koji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Turistička zajednica nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala rashode amortizacije. U knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran je ispravak vrijednosti za 2019. u iznosu od 36.206,00 kn, koji se odnosi na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene u 2019. i prijašnjih godina. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2019. evidentiran je u glavnoj knjizi na računu vlastitih izvora. Odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Prema odredbi članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. S obzirom na to da Turistička zajednica nije ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirala u glavnoj knjizi na računima rashoda amortizacije ni iskazala u financijskim izvještajima, ukupni rashodi manji su za 36.206,00 kn.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2019. obračunan je primjenom uvećanih stopa amortizacije u visini dvostruko propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, osim za kioske od drvene konstrukcije (3 komada) i solarne klupe s pametnom opremom (3 komada) za koje nisu uvećane stope amortizacije. Navedenim Pravilnikom, za građevinske objekte od drveta i ostalog materijala propisana je stopa amortizacije od 5,0 %, a za kioske od drvene konstrukcije obračunan je ispravak vrijednosti po stopi od 20,0 %, zbog čega je vrijednost kioska koncem 2019. iskazana manje za 9.375,00 kn. Nadalje, za pojedinu imovinu (tablet, printer, oglasni pano) iznos ispravka vrijednosti u 2019. veći je od knjigovodstvene vrijednosti koncem 2018. te je knjigovodstvena vrijednost imovine koncem 2019. više umanjena za 1.594,00 kn. Zbog primjene pogrešne stope i obračunog ispravka u iznosu većem od knjigovodstvene vrijednosti, u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine manje za 10.969,00 kn, odnosno vrijednost proizvedene dugotrajne imovine trebala je biti evidentirana i iskazana u iznosu od 115.890,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima na računima rashoda amortizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže obračunavati ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine primjenom stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te obračunavati ispravak vrijednosti u vijeku uporabe do visine nabavne vrijednosti.***

Turistička zajednica u poslovnim knjigama nije evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu. Prema podacima iz sustava eVisitor, potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu početkom 2019. iznosila su 994,00 kn, a koncem 2019. iznose 679,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Skupština Turističke zajednice koncem ožujka 2019. donijela je odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine kojom su imenovana tri člana povjerenstva. U spomenutoj odluci se samo navodi da je to popis imovine, ali ne i obveza te nije navedeno da je to popis sa stanjem na datum bilance (koncem godine). Nadalje, u navedenoj odluci nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

***Državni ured za reviziju nalaže zakonskom zastupniku donositi odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). U Bilješkama uz financijske izvještaje navedeni su broježani podaci iz financijskih izvještaja po skupinama računa iz računskog plana, a nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbi 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 te se označavaju 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.***

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. preneseni višak prihoda iskazan je u iznosu od 413.101,00 kn, dok je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u prethodnoj godini (2018.) iskazan u iznosu od 444.871,00 kn (31.770,00 kn više). Turistička zajednica nije u Bilješkama uz financijske izvještaje ni u drugoj dokumentaciji objasnila razlike između iskazanog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju i prenesenog viška prihoda. Odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o rezultatu poslovanja kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U financijskim izvještajima za 2019. iskazani su vlastiti izvori u iznosu od 166.948,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. U glavnoj knjizi, na dan 31. prosinca 2019., na računu vlastitih izvora na dugovnoj strani evidentirano je stanje u iznosu od 186.962,00 kn, na računu viška prihoda (5221) kumulirani višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 843.845,00 kn, a na računu manjka prihoda (5222) kumulirani manjak prihoda iz prijašnjih godina i manjak prihoda za 2019. u ukupnom iznosu od 489.935,00 kn.

Turistička zajednica nije utvrđivala stanje na kraju godine na podskupini 522 prebijanjem računa viška i manjka niti je donosila odluke o raspodjeli rezultata. Prema odredbama članaka 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja, između ostalog, stanje na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

**Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stanja na kraju godine na podskupini 522 prebijanjem računa viška i manjka te donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.**

- 4.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da od 2021. evidentira prihode u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. U vezi s evidentiranjem rashoda te ispravkom vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, Turistička zajednica očitovala se da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kao i obračunavati ispravak vrijednosti primjenom stopa propisanih Pravilnikom. U vezi s evidentiranjem potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, navodi da će postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, u vezi s popisom imovine i obveza, Turistička zajednica navodi da je za 2021. donijela odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Također, u vezi s financijskim izvještajima, navodi da će pri sastavljanju bilješki uz financijske izvještaje postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te će na kraju 2021. donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.*

## 5. Rashodi za zaposlene

- 5.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 254.680,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 220.636,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 27.844,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 6.200,00 kn.
- Pravilnik o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda donesen je u rujnu 2018. Navedenim Pravilnikom sistematizirana su tri radna mjesta (direktor, rukovoditelj i referent) te je određeno da plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za dodatak za radni staž (0,5 % za svaku godinu radnog staža). Osnovica za obračun plaće zaposlenika Turističkog ureda iznosi 2.500,00 kn te su određeni koeficijenti po grupama složenosti poslova.

Prva grupa složenosti obuhvaća jednostavne poslove za čije obavljanje je potrebna srednja stručna sprema i određen je koeficijent 2,5. Druga grupa složenosti obuhvaća složenije poslove za čije obavljanje je potrebna viša stručna sprema i određen je koeficijent 3,0. Treća grupa složenosti obuhvaća najsloženije poslove i zadatke s najvećim značenjem za vođenje i upravljanje procesom rada i poslovanja te najviši stupanj za cjelovito poslovanje i određen je koeficijent 4,0.

S rukovoditeljicom Turističkog ureda i referenticom zaključeni su ugovori o radu kojima je, između ostalog, određena plaća. U ugovoru zaključenom s rukovoditeljicom plaća je ugovorena u brutoiznosu od 8.750,00 kn i uvećava se za dodatak za radni staž (0,5 % za svaku godinu radnog staža). U ugovoru zaključenom s referenticom plaća je ugovorena u brutoiznosu od 6.250,00 kn bez dodatka za radni staž. Ugovorima o radu plaća je ugovorena u brutoiznosima, a nije ugovorena u visini umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, uvećano za dodatak za radni staž, odnosno ugovori o radu nisu usklađeni s odredbama Pravilnika o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda. Plaće su obračunavane prema ugovorima o radu.

***Državni ured za reviziju nalaže ugovore o radu uskladiti s odredbama Pravilnika o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda.***

5.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ugovore o radu uskladiti s odredbama Pravilnika o radu i unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda.*

6. Javna nabava

6.1. Turistička zajednica obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi jer je za 2019. ostvarila prihode iz proračuna Grada u iznosu od 649.372,00 kn ili 76,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Tijekom 2019. Turistička zajednica nije provodila postupke javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je Turistička zajednica izradila u ožujku 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 143.928,00 kn, usluge u vrijednosti od 194.679,00 kn i radovi u vrijednosti od 44.565,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 383.172,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Turistička zajednica je u travnju 2019. donijela Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema odredbama navedenog Pravilnika, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, uputit će se najmanje jedan poziv za dostavu ponude, odnosno prikupiti najmanje jedna ponuda. Također je navedeno da se mogu prikupiti ponude objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Iznimno, u posebnim situacijama robu, usluge i radove može se nabaviti izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenice, izravnom kupnjom u prodavaonicama, bez prethodne procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave i do visine vrijednosnih pragova propisanih navedenim Pravilnikom.

***S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove procijenjenih vrijednosti za nabavu roba i usluga, koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba i usluga koje se prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.***

Plan nabave za 2019. nije donesen. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika propisano je da je javni naručitelj obvezan objaviti plan nabave i sve njegove kasnije promjene u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti i objaviti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Turistička zajednica nije na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan, na temelju izjava svojih predstavnika, na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim 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 na mrežnim 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.***

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti 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 u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- 6.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi, očitovala se da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, navodi da će na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa.*