



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/20-06/18  
URBROJ: 613-12-21-8

Virovitica, 19. veljače 2021.

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

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2019.	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	27

## 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 Slatine (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, programi i projekti 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.

- Na računima prihoda od članarina i članskih doprinosa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su i iskazani prihodi od boravišnih (turističkih) pristojbi u iznosu od 23.417,00 kn, a trebalo ih je evidentirati i iskazati na računima prihoda po posebnim propisima.

Potporna od Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije u iznosu od 19.272,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je i iskazana na računima prihoda od donacija, a trebalo ju je evidentirati na računima prihoda od povezanih neprofitnih organizacija.

Pri evidentiranju primljenih donacija za provedbu projekta EPIcentar Sequoia i provedbu projekta izrade Plana razvoja turizma Grada za razdoblje od 2020. do 2027. nije primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od donacija za provedbu projekata evidentirani su i iskazani u iznosu od 97.987,00 kn, umjesto u iznosu od 63.125,00 kn, koliko iznose troškovi provedbe projekata. Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi od donacija su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani više, a prihodi budućih razdoblja (odgođeno priznavanje prihoda) koncem 2019. manje za 34.862,00 kn.

Turistička zajednica koristi dva računala i monitor za koja najam plaća Grad te prijenosno računalo i monitor koje je dobila na korištenje od Hrvatske turističke zajednice (bez dokumentacije o preuzimanju opreme). Računala i monitore koji nisu u vlasništvu Turističke zajednice, a koje koristi, trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa.

Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, a pojedine knjigovodstvene isprave (ulazni računi) nisu potpisane te nije vidljivo jesu li kontrolirane.

Popis imovine i obveza koncem 2019. nije obavljen.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženja vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, Bilješke ne sadrže podatke o zajmu (obveze prema Gradu Slatini iz 2014.) u iznosu od 24.782,00 kn i plaćenom predujmu u 2018. u iznosu od 10.000,00 kn, koji do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) nije vraćen. (točka 3. 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, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2019. provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te nije popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
- Financijski plan nije izrađen prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija te ne sadrži planirani rezultat poslovanja. Izvještaj o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2019., koji je izradila direktorica Turističkog ureda, nije usvojila Skupština. Također, navedeni izvještaj ne sadrži rashode pojedinačno utvrđenih zadataka, izdatke za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, kao ni usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja te financijski rezultat poslovanja. (točka 2. Nalaza)
- Turistička zajednica je u 2018. predujmom platila trgovačkom društvu najam ekrana te dodatne opreme i tehničara u iznosu od 10.000,00 kn. Iako navedeno trgovačko društvo nije obavilo uslugu, kao ni vratilo uplaćeni predujam, Turistička zajednica nije poduzela mjere naplate za povrat predujma. (točka 5. Nalaza)
- Za izradu Plana razvoja turizma s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za uslugu u vrijednosti od 50.000,00 kn. Odluka o pokretanju postupka jednostavne nabave za izradu Plana razvoja turizma nije donesena iako je odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave uređeno da se postupak jednostavne nabave pokreće odlukom direktora Turističkog ureda. Na temelju poziva za dostavu ponuda, ponude su dostavila tri ponuditelja te je odabrana ponuda s najnižom cijenom. U navedenim pozivima predmet nabave nije opisan na jasan, nedvojbjen i potpun način te nisu navedeni kriteriji za odabir ponude. Nadalje, ugovorom o izradi Plana razvoja turizma predviđene su odredbe o raskidu ugovora, kao i da će ugovorne strane eventualne sporove rješavati sporazumom, ali nisu predviđene odredbe o jamstvima. Turistička zajednica nije u 2019. vodila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma niti je izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. (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 prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovna radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba, koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom, na način da upravlja destinacijom na području grada Slatine. Turistička zajednica osnovana je Odlukom o osnivanju Turističke zajednice iz studenoga 1994. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica koji se vodi pri Ministarstvu turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) pod rednim brojem 292., čime je stekla pravnu osobnost. Nadalje, u kolovozu 2009. upisana je u Registar neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija pod rednim brojem 0061395. Sjedište je Ante Kovačića 1, Slatina. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Slatine (dalje u tekstu: Grad) koji koristi od siječnja 2018. na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Gradom za razdoblje od deset godina.

Obvezatni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području grada Slatine imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa radnika Turističkog ureda, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda te poslovnici o radu Skupštine i Turističkog vijeća.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije (samostalno i putem udruženog oglašavanja); sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; izrada strateških i razvojnih planova turizma; poticanje i sudjelovanje u uređenju grada Slatine u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih 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, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđenje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad Slatinu čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada Slatine te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su donacije iz proračuna Grada, doznake od drugih neprofitnih organizacija, turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe.

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

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima sedam članova (predstavnicima pravnih i fizičkih osoba, članova Turističke zajednice). Skupština donosi Statut i poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaj, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvještajima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Redovne sjednice Skupštine, prema odredbama Statuta, održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština može pravovaljano odlučivati ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova. U 2019. održane su tri sjednice (u veljači, svibnju i listopadu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaj, podnosi Skupštini izvještaj o svom radu najmanje jednom godišnje, zahtijeva i razmatra izvještaj direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te obvezno donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju izvještaja direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte koje ne donosi Skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednika i osam članova bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga). Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova. U 2019. održano je pet sjednica (dvije u veljači te u svibnju, listopadu i prosincu).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice te ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Virovitičko-podravске županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica Županije). Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. Nadzorni odbor je proveo nadzor za 2018. te je Turističkom vijeću i Skupštini podnio pisani izvještaj o obavljenom nadzoru. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa zakonima, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2020.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Denis Ostrošić, prof., koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća te je, u granicama utvrđenih ovlasti, odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. te do 10. siječnja 2020. bila je direktorica Turističkog ureda Vanja Lazić, dipl. oec., a od 9. veljače 2020. direktor je Jurica Bosak, struč. spec. oec.

Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je pravnoj osobi (knjigovodstveni servis).



Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bila su dva zaposlenika na neodređeno vrijeme.

## **Planiranje**

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u listopadu 2018. donijela Program rada za 2019. s financijskim planom, koji je dostavljen Turističkoj zajednici Županije. Program rada sadrži ciljeve, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 856.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 664.000,00 kn (77,5 % ukupno planiranih prihoda), turističkih članarina u iznosu od 170.000,00 kn i prihode od boravišnih (turističkih) pristojbi u iznosu od 22.500,00 kn. Financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Odnose se na rashode za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 280.000,00 kn te za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 576.500,00 kn (67,3 % ukupno planiranih rashoda). Vrijednosno najznačajniji funkcionalni rashodi planirani su za manifestacije u iznosu od 470.000,00 kn ili 54,9 % ukupno planiranih rashoda.

Izveštaj o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2019. izradila je direktorica Turističkog ureda, ali Izveštaj nije donijela Skupština. U navedenom Izveštaju opisno su navedene manifestacije i druga događanja koje je provodila ili u kojima je sudjelovala Turistička zajednica.

## **Financijski izvještaji**

Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izveštaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izveštaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu) i javno su objavljeni u Registru neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

### **a) Izveštaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 843.436,00 kn, što je 55.369,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 13.064,00 kn ili 1,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	141.483,00	148.978,00	105,3
2.	Prihodi od donacija	646.584,00	694.458,00	107,4
	Ukupni prihodi	788.067,00	843.436,00	107,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 694.458,00 kn ili 82,3 % ukupno ostvarenih prihoda (najznačajnije su donacije iz proračuna Grada u iznosu od 621.528,00 kn).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 148.978,00 kn, a odnose se na prihode od turističkih članarina u iznosu od 125.561,00 kn i boravišnih (turističkih) pristojbi u iznosu od 23.417,00 kn.

Prihodi od turističkih članarina u ukupnim prihodima sudjeluju s 14,9 %. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.615,00 kn ili 5,6 %. Turističke članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području grada Slatine 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 dostavljenom pregledu Porezne uprave o obračunu turističkih članarina (za 2018.), Turistička zajednica imala je 248 obveznika plaćanja turističkih članarina (pregled za 2019. nije dostavljen). Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o razredu turističkog naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica pravne ili fizičke osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističkih članarina obavlja Porezna uprava koja nije Turističkoj zajednici tijekom 2019. mjesečno dostavljala podatke o naplati turističkih članarina te Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za članarine.

Uspostavljen je informacijski sustav eVisitor koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišnih (turističkih) pristojbi, obradi i analizi podatka, izvještavanju u statičke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Također, putem navedenog informacijskog sustava Porezna uprava od siječnja 2020. Turističkoj zajednici jednom mjesečno dostavlja podatke o obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba.

Prihodi od boravišnih (turističkih) pristojbi ostvareni su u iznosu od 23.417,00 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 (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina (u iznosu od 9,00 kn) utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18.). Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., naselje Slatina razvrstano je u turistički B razred.

Prema podacima iz informacijskog sustava eVisitor, u 2019. bilo je sedam smještajnih kapaciteta na području grada Slatine s 81 ležajem. Tijekom 2019. ostvarena su 1 293 dolaska (od toga 741 domaćih i 552 stranih turista), što je 253 dolazaka ili 16,4 % manje u odnosu na dolaske prethodne godine. Ostvareno je 4 525 noćenja (od toga 2 504 domaćih i 2 026 stranih turista), što je 1 687 noćenja ili 27,2 % manje u odnosu na noćenja prethodne godine. Najviše dolazaka i noćenja ostvarili su turisti iz Republike Hrvatske (741 dolazak i 2 504 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 boravišnih (turističkih) pristojbi, poslovna banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstva Hrvatskom Crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada (od toga 30,0 % sredstava turistička zajednica doznajuće gradu na području kojeg je osnovana), 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema podacima iz informacijskog sustava eVisitor, potraživanja za obračunane boravišne (turističke) pristojbe početkom 2019. preplaćena su u iznosu od 1.466,00 kn, a koncem 2019. iznose 600,00 kn. Obveze za uplatu pripadajućeg dijela sredstava boravišnih (turističkih) pristojbi Gradu (u visini od 30,0 %) koncem 2019. iskazane su u iznosu od 31.691,00 kn. Sredstva su Gradu doznajuća u svibnju 2020.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 694.458,00 kn, što je 47.874,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu od 621.528,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 53.158,00 kn, Turističke zajednice Županije (za Međunarodni glazbeni festival Dani Milka Kelemena, kao potporu regionalnim i lokalnim događanjima na području Virovitičko-podravске županije u 2019.) u iznosu od 19.272,00 kn i od građana u iznosu od 500,00 kn.

Donacije iz proračuna Grada ostvarene su za obavljanje djelatnosti (između ostalog, manifestacije, oglašavanje, nabava i tiskanje promidžbenog materijala, nastupi na sajmovima, projekt izrade Plana razvoja turizma i projekt EPIcentar Sequoia sufinanciran sredstvima Europske unije). Donacije su ostvarene na temelju zamolbi Turističke zajednice i rješenja gradonačelnika Grada u kojima su navedeni iznosi potrebnih sredstava i programi (projekti) za koje se sredstva koriste.

Prihodi od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 53.158,00 kn ostvareni su za projekt izrade Plana razvoja turizma u iznosu od 39.833,00 kn te projekt Nauči – primjeni u iznosu od 13.325,00 kn (projekt edukacije ugostitelja, pružatelja usluga smještaja i vinara iz 2018.) na temelju zaključenih ugovora.

Za doznačena sredstva Gradu, Hrvatskoj turističkoj zajednici i Turističkoj zajednici Županije dostavljeni su izvještaji o provedenim aktivnostima i utrošenim sredstvima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 854.845,00 kn, što je 73.806,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.655,00 kn ili 0,2 %.

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	216.916,00	212.847,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	532.892,00	611.170,00	114,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.472,00	4.948,00	52,2
2.2.	Rashodi za usluge	506.438,00	581.812,00	114,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	10.786,00	7.430,00	68,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	6.196,00	16.980,00	274,0
3.	Rashodi amortizacije	20.401,00	19.601,00	96,1
4.	Financijski rashodi	3.569,00	3.702,00	103,7
5.	Donacije	500,00	500,00	100,0
6.	Drugi rashodi	6.761,00	7.025,00	103,9
	Ukupni rashodi	781.039,00	854.845,00	109,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	788.067,00	843.436,00	107,0
	Višak prihoda	7.028,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	11.409,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 611.170,00 kn ili 71,5 % ukupno ostvarenih rashoda (najznačajniji materijalni rashodi odnose se na usluge organizacije izložbi, priredbi i koncerata u iznosu od 337.987,00 kn). Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 243.675,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 212.847,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 187.489,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 19.558,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnice i darovi u naravi) u iznosu od 5.800,00 kn. Plaće su isplaćene na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa radnika Turističkog ureda iz listopada 2018. te svibnja 2019. Prema navedenim pravilnicima, osnovna plaća je zbroj umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećana za svaku godinu radnog staža za 0,5 %. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 9.886,00 kn bruto, odnosno 6.683,00 kn neto, a najniža u iznosu od 7.517,00 kn bruto, odnosno 5.451,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 611.170,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu od 581.812,00 kn. Navedeni rashodi za usluge, između ostalog, odnose se na rashode za usluge organizacije izložbi, priredbi i koncerata u iznosu od 337.987,00 kn, autorske honorare i naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu od 80.128,00 kn, izradu Plana razvoja turizma u iznosu od 50.000,00 kn te usluge reklame i promidžbe u iznosu od 41.369,00 kn.

U okviru usluga organizacije izložbi, priredbi i koncerata vrijednosno značajniji rashodi odnose se na produkciju nastupa glazbenika (Ivan Zak, Zabranjeno pušenje i Saša Lozar) u iznosu od 130.504,00 kn, konzumaciju hrane i pića u iznosu od 45.705,00 kn, montažu, najam opreme i ozvučenja u iznosu od 39.320,00 kn, postavljanje štandova za manifestacije u iznosu od 27.957,00 kn te ulične predstave u iznosu od 20.178,00 kn.

Za autorske honorare i naknade na temelju ugovora o djelu zaključeno je deset ugovora za umjetnički nastup i jedan ugovor za uređenje parka i dječju radionicu. Na isplaćene naknade obračunane su zakonom propisane obveze.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 19.601,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije solarnih klupa u iznosu od 6.250,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 5.852,00 kn, pozornice u iznosu od 5.009,00 kn te štandova u iznosu od 2.490,00 kn. Obračun amortizacije proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Manjak prihoda za 2019. iznosi 11.409,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 11.932,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 523,00 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 112.029,00 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	70.912,00	51.311,00	72,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	70.912,00	51.311,00	72,4
2.	Financijska imovina	23.415,00	60.718,00	259,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.860,00	47.981,00	441,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	11.230,00	11.412,00	101,6
2.3.	Potraživanja za prihode	1.325,00	1.325,00	100,0
	Ukupno imovina	94.327,00	112.029,00	118,8
3.	Obveze	82.395,00	111.506,00	135,3
3.1.	Obveze za rashode	57.613,00	86.724,00	150,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	24.782,00	24.782,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	11.932,00	523,00	4,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	94.327,00	112.029,00	118,8

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 19.601,00 kn ili 27,6 % zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a vrijednost financijske imovine veća je za 37.303,00 kn ili 159,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja novca na žiroračunu.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 51.311,00 kn odnosi se na vrijednost pozornice u iznosu od 15.026,00 kn, štandova i klupa u iznosu od 14.758,00 kn, solarnih klupa u iznosu od 12.500,00 kn, uredskog namještaja (radni stol i stolice) u iznosu od 5.967,00 kn te audioopreme (zvučnik) u iznosu od 3.060,00 kn. Tijekom 2019. nije bilo nabave nefinancijske imovine.

Potraživanja u iznosu od 12.737,00 kn odnose se na potraživanja za predujmove i više plaćene poreze u iznosu od 11.412,00 kn te više plaćene račune dobavljačima u iznosu od 1.325,00 kn. Sva potraživanja su dospjela te do konca listopada 2020. nisu naplaćena.

Obveze koncem 2019. iskazane su u iznosu od 111.506,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 29.111,00 kn ili 35,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 35.583,00 kn, obveze prema Gradu za pripadajući dio sredstava boravišnih (turističkih) pristojbi u iznosu od 31.691,00 kn, obveze za zajmove u iznosu od 24.782,00 kn (obveze prema Gradu za projekt iz 2014. koje su podmirene u 2020.) te obveze za zaposlene u iznosu od 19.415,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 73.323,00 kn te su do konca listopada 2020. podmirene u iznosu od 66.189,00 kn.

### **Programi i projekti financirani u 2019.**

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.

#### **– Program rada**

Programom rada za 2019. s financijskim planom određeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti i zadaće određene odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Pri izradi prijedloga Programa rada, Turistička zajednica polazila je od postavki strateških dokumenata razvoja turizma Virovitičko-podravske županije.

Programom rada za 2019. utvrđeni su pojedinačni zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Turistička zajednica je za dizajn vrijednosti (manifestacije) planirala utrošiti sredstva u iznosu od 470.000,00 kn, komunikaciju vrijednosti (održavanje mrežnih stranica Turističke zajednice, medijsko oglašavanje te izradu brošura i ostalih tiskovnih materijala, suvenira i promotivnih materijala, kao i turističkih znakova) u iznosu od 26.000,00 kn, interni marketing (edukaciju zaposlenika) u iznosu od 5.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmove) u iznosu od 2.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (formiranje baze podataka i informacijski sustav) u iznosu od 2.000,00 kn te ostale aktivnosti (promotivne aktivnosti, izradu Plana razvoja turizma, brendiranja grada Slatine i prijenos pripadajućeg dijela sredstva boravišnih (turističkih) pristojbi Gradu) u iznosu od 71.500,00 kn odnosno ukupno u iznosu od 576.500,00 kn.

U okviru dizajna vrijednosti planirane su razne manifestacije, od kojih su značajnije Dan Grada, Street art fest, Advent u Slatini, rock koncert, Dani prvog hrvatskog pjenušca, Međunarodni glazbeni festival Dani Milka Kelemena, Proljetni sajam, Valentinovski i Korizmeni koncert, etoLJeto i druge.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2019. utrošeno je 375.548,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za manifestaciju Dan Grada u iznosu od 101.456,00 kn, Advent u Slatini u iznosu od 77.530,00 kn, rock koncert u iznosu od 50.000,00 kn, Street art fest u iznosu od 46.390,00 kn, Međunarodni glazbeni festival Dani Milka Kelemena u iznosu od 26.527,00 kn te Proljetni sajam u iznosu od 20.000,00 kn, i to za: produkciju koncerata i glazbenih nastupa, ozvučenje, tisak plakata, ugošćivanje sudionika, honorare i smještaj izvođača, promocijske aktivnosti i postavljanje sajamskih kućica.

Odlukom o raspodjeli sredstava za regionalna i lokalna događanja Hrvatske turističke zajednice iz veljače 2019., Turističkoj zajednici Županije doznačena su sredstva u iznosu od 120.821,00 kn, koja je raspodijelila turističkim zajednicama na svom području. Turističkoj zajednici odobrena je potpora u iznosu od 19.272,00 kn za Međunarodni glazbeni festival Dani Milka Kelemena.

Osim navedenog, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti grada Slatine kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala i brošura (brošure za Međunarodni glazbeni festival Dani Milka Kelemena i promidžbene vrećice) te promoviranjem grada Slatine putem sajмова, oglašavanjem u tisku, na radijskim stanicama i televiziji.

U 2019. na području grada Slatine bilo je sedam smještajnih objekata (sobe i tri apartmana) s ukupno 81 ležajem. Prema podacima iz informacijskog sustava eVisitor, u 2019. ostvarena su 1 293 turistička dolaska (16,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu) te 4 525 noćenja (27,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 55,3 %, a na strane goste 44,7 %.

– Projekti financirani u 2019.

Turistička zajednica financirala je projekt izrade Plana razvoja turizma Grada za razdoblje od 2020. do 2027. i projekt Nauči – primjeni (edukacije ugostitelja, pružatelja usluga smještaja i vinara) te je partner u projektu EPIcentar Sequoia.

Za projekt izrade Plana razvoja turizma ostvareni su prihodi od donacija od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 39.833,00 kn i iz proračuna Grada u iznosu od 30.000,00 kn ili ukupno u iznosu od 69.833,00 kn. Donacija od Hrvatske turističke zajednice ostvarena je na temelju odluke Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice iz svibnja 2019. i zaključenog ugovora, a donacija iz proračuna Grada na temelju zaključenog sporazuma iz rujna 2019. Za izradu Plana razvoja turizma Turistička zajednica je s izvoditeljem usluge zaključila ugovor za uslugu u vrijednosti od 50.000,00 kn. Rok za izradu strateškog plana bio je studeni 2019. Izvoditelj usluge izradio je nacrt Plana razvoja turizma te je u prosincu 2019. ispostavio račun u ugovorenom iznosu, po kojem je izvršeno plaćanje u kolovozu i prosincu 2019. Hrvatskoj turističkoj zajednici i Gradu dostavljeni su izvještaji o ostvarenju projekta. U izvještaju dostavljenom Hrvatskoj turističkoj zajednici, između ostalog, navedeno je da je formiran projektni tim i imenovan koordinator projekta, kojima je predstavljen nacrt Plana, te se pristupilo ishodu ostale potrebne dokumentacije.

Do konca 2019. Plan razvoja turizma nije usvojen. U srpnju 2020. s izvoditeljem usluge izrade Plana zaključen je sporazumni raskid ugovora u kojem je navedeno da postoje objektivne okolnosti za sporazumni raskid ugovora.

Za projekt Nauči – primjeni tijekom 2019. ostvareni su prihodi od donacija u iznosu od 13.325,00 kn na temelju odluke o dodjeli sredstava Hrvatske turističke zajednice iz lipnja 2018. Zaključen je ugovor kojim se Hrvatska turistička zajednica obvezala dodijeliti bespovratna sredstva do najviše 30.000,00 kn. Cilj projekta bio je podizanje kvalitete ugostiteljskih objekata i vinarija, ponude jela uslužnih objekata te povezivanje gastro ponude grada Slatine, a također i kvalitete smještajnih objekata na području grada Slatine kroz edukacije ugostitelja, pružatelja usluga smještaja i vinara. Prihodi (donacije Hrvatske turističke zajednice) za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 28.325,00 kn (od čega u 2018. u iznosu od 15.000,00 kn te u 2019. u iznosu od 13.325,00 kn), a rashodi za edukaciju, promotivne materijale i osvježenje za sudionike u iznosu od 33.350,00 kn (u 2018.). Razliku u iznosu od 5.025,00 kn podmirila je Turistička zajednica. Prema izvještaju koji je Turistička zajednica dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici (u prosincu 2018.) u projektu su održana tri edukacijska seminara za pružatelje usluga smještaja i ugostitelje kao i predavanje o mogućnostima financiranja poduzetnika.

Turistička zajednica je partner u projektu EPIcentar Sequoia na temelju sporazuma o partnerstvu zaključenog u lipnju 2017. s Gradom koji je nositelj projekta. Na području grada Slatine nalazi se mamutovac (Sequoia) koji je jedini primjerak ove vrste u Hrvatskoj i među najstarijima je u Europi te zaštićen kao spomenik prirode. Cilj projekta je uspostaviti posjetiteljski centar, povećati broj posjetitelja i privlačnost zaštićene prirodne baštine Slatine korištenjem podržane infrastrukture te uvođenjem edukativnih sadržaja i njihovom inovativnom prezentacijom na održiv način te razvijati javnu svijest o važnosti održivog upravljanja prirodnom baštinom i time potaknuti društveno-gospodarski razvoj Grada Slatine i Virovitičko-podravske županije. Kroz projekt će se urediti hostel kapaciteta 32 ležaja. Od posjetiteljskih sadržaja, osim hostela, planirana je izgradnja vidikovca, suvenirnice i restorana koji će pridonijeti povećanju broja posjetitelja. Ukupna vrijednost projekta iznosi 20.748.817,00 kn, od čega se dio u iznosu od 16.454.065,00 kn financira sredstvima Europske unije. Razdoblje provedbe projekta je od 1. siječnja 2017. do 1. studenoga 2020. Turistička zajednica obvezala se osmišljavati volonterski program, izraditi vizualni identitet i marketinški plana te promidžbu (promotivni materijali i kanali). Prihodi za projekt ostvareni su u iznosu od 28.154,00 kn. Nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, s odabranim ponuditeljem su u listopadu 2018. zaključeni ugovori o izradi grafičkih i videousluga, promotivnih materijala, marketinškog plana i vizualnog identiteta te usluga medijskih objava do završetka razdoblja provedbe projekta ukupno u vrijednost od 114.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelj usluge je tijekom 2019. ispostavio četiri računa u ukupnom iznosu od 13.125,00 kn za izradu vizualnog identiteta i marketinškog plana projekta te za profil projekta u okviru društvene mrežne stranice.

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 i utvrđenim rokovima, osim izrade Plana razvoja turizma. Izrađen je nacrt Plana razvoja turizma koji nije bilo moguće uskladiti sa stvarnim potrebama Turističke zajednice.



### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. listopada 2020. do 19. veljače 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
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019.
5. 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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Statut Turističke zajednice (rujan 2010.)
14. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (listopad 2018.).

### **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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice 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, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od donacija, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Turistička zajednica, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2019. provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4., 5., 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrole neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu, 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.***

1.2. Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će direktor, nakon podnošenja financijskih izvještaja za 2020., popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te će ga popunjavati i u budućem razdoblju.

## 2. Planiranje

- 2.1. Skupština Turističke zajednice je u listopadu 2018. donijela Program rada za 2019. s financijskim planom. Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 856.500,00 kn. Rashodi su planirani prema programskim aktivnostima (od čega za dizajn vrijednosti u iznosu od 470.000,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 280.000,00 kn, komunikaciju vrijednosti u iznosu od 26.000,00 kn, interni marketing u iznosu od 5.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 2.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 2.000,00 kn te ostale aktivnosti u iznosu od 71.500,00 kn), odnosno nisu iskazani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće usporediti ostvarene rashode u odnosu na planirane. Uporaba viška prihoda iz prethodne godine nije planirana.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjene i dopune financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, između ostalog, propisani su i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 13. i 16. navedenog Pravilnika, plan prihoda i rashoda priprema se i donosi najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja te u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Prema odredbi članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., turističke zajednice su dužne sastaviti financijski plan u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

***Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te planirati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravlja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

Direktorica Turističkog ureda je u siječnju 2020. sastavila izvještaj o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2019. Izvještaj sadrži podatke o Turističkoj zajednici, djelatnost i ciljeve te pregled aktivnosti (funkcionalni marketing), a ne sadrži financijske pokazatelje (izdatke pojedinačno utvrđenih zadataka, izdatke za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela Turističke zajednice, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja te financijski rezultat poslovanja). Navedeni Izvještaj Skupština nije donijela do vremena obavljanja revizije (studen 2020.).

Prema odredbi članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i članka 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti izvještaj o izvršenju programa rada za prethodnu godinu. Izvještaj o izvršenju programa rada obvezno sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti izvještaj o izvršenju programa rada sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.***

2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će planirati rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana neprofitnih organizacija i iskazati očekivani rezultat poslovanja. Nadalje, navodi da je u listopadu 2020. donesena izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana za 2020. s obzirom na veća odstupanja uzrokovana nepovoljnom epidemiološkom situacijom. Također, navodi da izmjene i dopune programa rada i financijskog plana za 2020. sadrže većinu elemenata koji nedostaju u financijskom planu za 2019. U vezi s izvještajem o izvršenju programa rada, Turistička zajednica navodi da će svi propusti biti ispravljani u izvještaju o izvršenju programa rada za 2020.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Turistička zajednica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, knjigovodstvenu dokumentaciju, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2019. na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su prihodi od članarina i članskih doprinosa evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 148.978,00 kn, od čega se na prihode od članarina odnosi 125.561,00 kn, a od boravišnih (turističkih) pristojbi 23.417,00 kn. Navedene prihode od boravišnih (turističkih) pristojbi trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru skupine računa prihoda po posebnim propisima. Prema odredbi članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa prihoda po posebnim propisima obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Potpoma od Turističke zajednice Županije u iznosu od 19.272,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je i iskazana na računima prihoda od donacija, a trebalo ju je evidentirati i iskazati u okviru skupne računa prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Prema odredbama Statuta Turističke zajednice Županije, 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.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od boravišnih (turističkih) pristojbi na skupini računa prihoda po posebnim propisima, a prihode od donacija na skupini računa prihoda od povezanih neprofitnih organizacija, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Turistička zajednica je u 2019. sudjelovala u projektu EPIcentar Sequoia (projekt sufinanciran sredstvima Europske unije u kojemu je Turistička zajednica partner), a provodila je i projekt izrade Plana razvoja turizma. Za navedene projekte ostvareni su prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu od 58.154,00 kn i Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 39.833,00 kn ili ukupno u iznosu od 97.987,00 kn. Rashodi za provedbu projekata EPIcentar Sequoia i izrade Plana razvoja turizma u poslovnim knjigama evidentirani su u ukupnom iznosu od 63.125,00 kn, što je 34.862,00 kn manje od evidentiranih prihoda. Navedeni prihodi od donacija evidentirani su u poslovnim knjigama za 2019. zaduženjem računa novčanih sredstava i odobrenjem računa prihoda od donacija na temelju uplata Grada i Hrvatske turističke zajednice. Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi od donacija su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani više, a prihodi budućih razdoblja (odgođeno priznavanje prihoda) koncem 2019. manje za 34.862,00 kn. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

***Državni ured za reviziju nalaže donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznati u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Turistička zajednica ima u vlasništvu prijenosno računalo, a koristi i dva računala i monitor za koja najam plaća Grad te prijenosno računalo i monitor dobivene od Hrvatske turističke zajednice, za koje ne posjeduje dokumentaciju o preuzimanju opreme. Računala i monitore koji nisu u vlasništvu Turističke zajednice, a koje koristi, trebalo je evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

***Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu koju koristi Turistička zajednica evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, preporučuje od Hrvatske turističke zajednice pribaviti dokumentaciju za dobiveno prijenosno računalo i monitor te provesti odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama.***

– Knjigovodstvena dokumentacija

Pojedini ulazni računi ne sadrže potpis odgovorne osobe te nije moguće utvrditi jesu li računi kontrolirani. Dio rashoda za reprezentaciju evidentiran je na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja). Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja provodom kojeg je sastavljena.

Troškovi za službeni put u iznosu od 4.468,00 kn ostvareni su na temelju sedam putnih naloga koji ne sadrže izvješće sa službenog puta. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava, između ostalog, sadrži izvješće s puta.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže putne naloge sastaviti na način da sadrže sve potrebne elemente, uključujući izvješće s puta, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

– Popis imovine i obveze

Popis imovine i obveze koncem 2019. nije obavljen. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine, popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

***Državni ured za reviziju nalaže najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine, popisati imovinu i obveze radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu).

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženja vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iskazane su obveze za zajam (prema Gradu za projekt iz 2014.) u iznosu od 24.782,00 kn te potraživanja za predujmove (predujam plaćen trgovačkom društvu tijekom 2018. za najam ekrana te dodatne opreme i tehničara) u iznosu od 10.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) usluga nije obavljena te trgovačko društvo nije vratilo predujam. Navedene obveze i potraživanja nisu obrazložene u Bilješkama uz Bilancu. 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. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, su pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing). 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 sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će prihode od boravišnih (turističkih) pristojbi i prihode od donacija od povezanih neprofitnih organizacija evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana. Nadalje, Turistička zajednica navodi da će donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa evidentirati kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, uz obrazloženje da je navedeni propust u vezi s evidentiranjem donacija za programe nastao zbog nepostojanja komunikacije odgovornih osoba koje su u prošlosti zastupale Turističku zajednicu i knjigovodstvenog servisa.*



*U vezi s evidentiranjem računala i monitora u poslovnim knjigama, Turistička zajednica navodi da je pribavljena dokumentacija od Hrvatske turističke zajednice te su prijenosno računalo i monitor evidentirani u poslovnim knjigama, dok od Grada Turistička zajednica nije zaprimila dokumentaciju. Dva stolna računala i monitor koji su preuzeti od Grada, a koristi ih Turistička zajednica, evidentirat će na računima izvanbilančnih zapisa po zaprimanju dokumentacije od Grada. U vezi s knjigovodstvenom dokumentacijom, Turistička zajednica navodi da su zapošljavanjem sadašnjeg direktora svi nedostaci otklonjeni. Također, navodi da je obavljen popis imovine i obveza na 31. prosinca 2020. u cilju utvrđivanja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U vezi s Bilješkama uz financijske izvještaje, Turistička zajednica navodi da Bilješke nisu bile detaljne zbog loše komunikacije Turističke zajednice s knjigovodstvenim servisom. Nedostaci u Bilješkama, s obzirom na to da su odnosi unaprijeđeni, bit će otklonjeni sastavljanjem sljedećeg financijskog izvještaja. Turistička zajednica navodi da su obveze za zajam podmirene nakon zapošljavanja sadašnjeg direktora, a predujam nije naplaćen zbog nerazboritih odluka bivšeg vodstva. Kao prilog Očitovanju, dostavljena je i izjava knjigovodstvenog servisa, koji obavlja računovodstvene poslove za Turističku zajednicu, u vezi s nalazom Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Prihodi od donacija

- 4.1. Prihodi od donacija za izradu Plana razvoja turizma u iznosu od 69.833,00 kn ostvareni su od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 39.833,00 kn i iz proračuna Grada u iznosu od 30.000,00 kn. Ugovor za uslugu izrade Plana zaključen je s izvoditeljem usluge u kolovozu 2019. za uslugu izrade Plana u vrijednosti od 50.000,00 kn. Izvoditelj usluge izradio je nacrt Plana razvoja turizma te je u prosincu 2019. ispostavio račun u ugovorenom iznosu, po kojem je izvršeno plaćanje u kolovozu i prosincu 2019.

U prosincu 2019. Turistička zajednica je Hrvatskoj turističkoj zajednici dostavila izvještaj o ostvarenju projekta u kojem navodi da je izrađen Plan razvoja turizma za koji su ukupno utrošena sredstva u iznosu od 50.000,00 kn (od čega se na Hrvatsku turističku zajednicu odnosi 39.833,00 kn). Nadalje, u veljači 2020. Turistička zajednica dostavila je Gradu izvještaj o namjenskom korištenju sredstava, u kojem je navedeno da su doznačena sredstva za izradu Plana razvoja turizma utrošena za plaćanje predujma i dio izvršene usluge na temelju ispostavljenog računa u iznosu od 30.000,00 kn. Iz navedenih izvještaja proizlazi da su za izradu Plana razvoja turizma utrošena sredstva u iznosu od 69.833,00 kn, odnosno 19.833,00 kn više od stvarno utrošenih.

S obzirom na to da (prema obrazloženju direktora) nacrt Plana razvoja turizma nije bilo moguće uskladiti sa stvarnim potrebama Turističke zajednice, u srpnju 2020. s izvoditeljem usluge izrade Plana zaključen je sporazumni raskid ugovora u kojem je navedeno da postoje objektivne okolnosti za sporazumni raskid ugovora. Ugovorom o sufinanciranju izrade Plana razvoja turizma zaključenim s Hrvatskom turističkom zajednicom, između ostalog, ugovoreno je da će Hrvatska turistička zajednica zatražiti povrat sredstava ako se projekt ne realizira. Do vremena obavljanja revizije (studen 2020.), Turistička zajednica nije obavijestila Hrvatsku turističku zajednicu da nacrt Plana razvoja turizma nije bilo moguće uskladiti sa stvarnim potrebama Turističke zajednice te da je s izvoditeljem usluge izrade Plana zaključen sporazumni raskid ugovora.

**Državni ured za reviziju preporučuje u izvještajima o namjenskom korištenju sredstava iskazati iznos stvarno utrošenih sredstava prema izvorima financiranja. Nadalje, s obzirom na to da projekt nije realiziran, Državni ured za reviziju preporučuje obavijestiti Hrvatsku turističku zajednicu o nerealizaciji projekta i dogovoriti daljnje postupanje u vezi s primljenom donacijom.**

4.2. Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Turistička zajednica postupila po preporuci i u izvještajima o namjenskom korištenju sredstava iskazuje stvarno utrošena sredstva prema izvorima financiranja. U vezi s raskidom ugovora za izradu Plana razvoja turizma, navodi da je opravdano raskinula ugovor s izvođačem usluge te će o raskidu ugovora izvijestiti Hrvatsku turističku zajednicu.

## 5. Imovina

5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 112.029,00 kn. Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 12.737,00 kn, a odnose se na potraživanja za predujmove i više plaćene poreze u iznosu od 11.412,00 kn te više plaćene račune dobavljačima u iznosu od 1.325,00 kn.

Turistička zajednica je u 2018. trgovačkom društvu predujmom platila usluge najma ekrana te dodatne opreme i tehničara (svjetsko nogometno finale Hrvatska – Francuska) u iznosu od 10.000,00 kn. Predujam je plaćen na temelju ponude navedenog trgovačkog društva. U elektroničkoj pošti koju je trgovačko društvo dostavilo Turističkoj zajednici u srpnju 2018., navedeno je da je, u vrijeme pregovora s trgovačkim društvom, Turistička zajednica unajmila ekran od druge pravne osobe te je trgovačko društvo smatralo da je Turistička zajednica otkazala posao i nije vratilo uplaćeni predujam. Trgovačko društvo ponudilo je Turističkoj zajednici da za navedena sredstva unajmi ili kupi neku drugu opremu ako se ukaže mogućnost. Do vremena obavljanja revizije (studen 2020.) usluga nije obavljena, trgovačko društvo nije vratilo predujam, a Turistička zajednica nije poduzela mjere za povrat predujma. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. 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.

**Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za povrat uplaćenog predujma trgovačkom društvu za usluge koje nije izvršilo, u cilju ispunjavanja načela dobrog financijskog upravljanja odnosno korištenja financijskih sredstava Turističke zajednice ekonomično, djelotvorno i učinkovito, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

5.2. Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da plaćeni predujam, evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 10.000,00 kn, neće biti naplaćen bez sudskog postupka, a dovodi se u pitanje isplativost pokretanja sudskog postupka s obzirom na troškove i samo trajanje postupka, datum nastanka nerealizirane i plaćene usluge te odbijanje nagodbe koju je ponudio dobavljač.

*Nadalje, navodi da sadašnji direktor ne raspolaže svim informacijama, a zaposlenici koji su radili u vrijeme ugovaranja usluge više nisu zaposlenici Turističke zajednice.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Turistička zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi jer je za 2019. ostvarila prihode iz proračuna Grada u iznosu od 621.528,00 kn ili 73,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U listopadu 2018. donesen je Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Plan nabave za 2019. nije donesen (u listopadu 2020. donesen je Plan nabave za 2020. te objavljen na mrežnim stranicama Turističke zajednice). Tijekom 2019. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 243.875,00 kn. Proveden je postupak jednostavne nabave usluge izrade Plana razvoja turizma, a postupaka javne nabave nije bilo. Ostale robe i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem, a pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava).

U siječnju 2019. Turistička zajednica uputila je pozive za dostavu ponude za izradu Plana razvoja turizma na adrese tri gospodarska subjekta iako prethodno nije donijela odluku o pokretanju postupka jednostavne nabave. U pozivima za dostavu ponuda predmet nije opisan na jasan, nedvojbena i potpun način te nisu navedeni kriteriji za odabir ponude. Nadalje, Turistička zajednica nije sastavila zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda niti je donijela odluku o odabiru ponuda. Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, postupak jednostavne nabave pokreće se odlukom direktora Turističkog ureda te predmet nabave mora biti opisan na jasan, nedvojbena i potpun način koji osigurava usporedivost ponuda te mora predstavljati tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i drugu objektivnu odredivu cjelinu. Nadalje, prema odredbama članaka 19., 20. i 25. navedenog Pravilnika, kriteriji za odabir ponuda su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda koje treba obrazložiti u pozivu za dostavu ponuda. Također, nakon postupka pregleda i ocjene ponuda sastavlja se zapisnik te se na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda donosi odluka o odabiru najpovoljnije ponude.

S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u kolovozu 2019. za uslugu izrade Plana razvoja turizma u vrijednosti od 50.000,00 kn. Ugovorom o izradi Plana razvoja turizma predviđene su odredbe o raskidu ugovora te je ugovoreno da će ugovorne strane eventualne sporove rješavati sporazumom, a nisu predviđene odredbe o jamstvima (jamstvo za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora, otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i osiguranje za pokriće odgovornosti). Izvoditelj usluge je u prosincu 2019. ispostavio račun za izradu Plana u ugovorenom iznosu, koji je plaćen. Izrađen je nacrt Plana razvoja turizma koji nije bilo moguće uskladiti sa stvarnim potrebama Turističke zajednice te je zaključen sporazumni raskid ugovora kojim se izvoditelj usluge obvezao vratiti sredstva u visini od 70,0 % odnosno u iznosu od 35.000,00 kn (do listopada 2020. vraćen je dio u iznosu od 21.000,00 kn). Ugovaranjem jamstava Turistička zajednica bila bi u mogućnosti zaštititi svoje interese. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave, Turistička zajednica u postupku nabave može od ponuditelja zatražiti jamstvo za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora, otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i osiguranje za pokriće odgovornosti. Neovisno o sredstvu jamstva, ponuditelj može dati novčani plog u traženom iznosu.

***Državni ured za reviziju nalaže, pri provođenju postupaka jednostavne nabave, donijeti odluku o pokretanju postupka jednostavne nabave, predmet nabave opisati na jasan, nedvojbena i potpun način koji osigurava usporedivost ponuda, odrediti kriterije za odabir ekonomski najpovoljnije ponude, sastaviti zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda te na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda donijeti odluku o odabiru ponude, u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje ugovarati jamstva za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača u cilju zaštite interesa Turističke zajednice.***

Turistička zajednica nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. 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 obavezan 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 obavezan 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.***

Turistička zajednica nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019., koje se izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., naručitelji su, ako su u 2019. imali samo jednostavne nabave, obvezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

- 6.2. *Turistička zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su svi nedostaci u vezi s javnom nabavom otklonjeni te će statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu izraditi u zakonskom roku.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	Donijeti izmjene financijskog plana kada su odstupanja veća od 5,0 %.	-	provedeno
2.		2012.	Sastaviti godišnji financijski izvještaj sa svim propisanim podacima.	-	nije provedeno
3.		2012.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze.	-	nije provedeno
4.		2012.	Uskladiti podatke o turističkim članarinama s Poreznom upravom te pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis.	-	djelomično provedeno
5.		2012.	Prihode od boravišnih pristojbi i prihode od donacija evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana.	-	nije provedeno
6.		2012.	Potraživanja od boravišnih pristojbi evidentirati u poslovnim knjigama.	-	u postupku provedbe
7.		2012.	Pripadajući dio sredstava boravišnih pristojbi uplatiti u proračun Grada.	-	provedeno
8.	Rashodi	2012.	Pri isplati plaće primijeniti propisanu osnovicu.	-	provedeno
9.		2012.	Naknadu za godišnji odmor isplatiti u visini određenoj unutarnjim aktom.	-	provedeno

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

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena te naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 125.561,00 kn. Turističke članarine naplaćuje Porezna uprava koja tijekom 2019. Turističkoj zajednici nije mjesečno dostavljala podatke o obračunu i naplati turističkih članarina te Turistička zajednica u svojim poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za članarine. Prema odredbi članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu u siječnju 2020., poslove evidencije, obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Ministarstvo financija, Porezna uprava koja lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba putem informacijskog sustava eVisitor. Izvještaj o naplaćenim turističkim članarinama putem informacijskog sustava eVisitor vidljiv je od svibnja 2020.

- U informacijskom sustavu eVisitor vidljiv je izvještaj u kojem su, između ostalog, navedeni podaci o zaduženju boravišnih (turističkih) pristojbi, uplatama te potraživanjima od pravnih i fizičkih osoba koje pružaju usluge noćenja u smještajnim objektima. Prema navedenom izvještaju, potraživanja za boravišne (turističke) pristojbe koncem 2019. iskazana su u iznosu od 600,00 kn.

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

- 1.2. *Turistička zajednica prihvaća status naloga iz prethodne revizije. U Očitovanju navodi da će postupiti po nalogima i preporuci u budućem razdoblju.*