



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/20-06/24
URBROJ: 613-14-21-7

Slavonski Brod, 7. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SLAVONSKOG BRODA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	12
	Nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	19

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 Slavenskog Broda (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 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Turističke zajednice

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Slavonskog Broda (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) u siječnju 2010. pod upisnim brojem 2., a u Registar neprofitnih organizacija u travnju 2010. pod matičnim brojem 01040596 i osobnim identifikacijskim brojem 65522848712. Sjedište je Trg pobjede 28/1, Slavonski Brod. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, koji koristi bez plaćanja zakupnine od lipnja 1999. na temelju Odluke Gradskog vijeća Grada.

Turističkom zajednicom upravljaju njezini članovi i njihova prava utvrđuju se prema visini udjela članova u prihodima Turističke zajednice po osnovi turističke članarine i boravišne pristojbe te njihovu značaju na ukupni razvoj turizma. Ima obvezatne i počasne članove, a može imati i dragovoljne članove. Obvezatni članovi su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, filijalu i slično, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Počasnim članom mogu biti imenovane domaće i strane fizičke osobe posebno zaslužne za razvoj i promicanje turizma na području Turističke zajednice, a odluku donosi Skupština na prijedlog Turističkog vijeća. Kao dragovoljni članovi mogu se učlaniti pravne i fizičke osobe koje nisu obvezni članovi, a odluku o njihovu zahtjevu donosi Skupština.

Statut Turističke zajednice donijela je Skupština, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u studenome 2009. Osim Statuta, doneseni su poslovници o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o radu i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu te Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na području Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom dobivenom na upravljanje od Grada; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma; izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista; redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima; izdavanje turističkih promotivnih materijala; 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; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada; dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Grada; ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista te druge zadaće.

Sredstva za financiranje zadaća osiguravaju se iz proračuna Grada, Hrvatske turističke zajednice, Ministarstva turizma, turističkih članarina, boravišne (turističke) pristojbe i drugih prihoda.

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

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 17 članova (predsjednika i 16 članova). Broj predstavnika članova u Skupštini određuje se razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, godišnje izvješće o radu i financijsko izvješće, donosi odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, bira predstavnike Turističke zajednice u Skupštinu Turističke zajednice Brodsko-posavske županije, prihvaća godišnja izvješća i odlučuje o drugim pitanjima kada je to predviđeno propisima i Statutom. Tijekom 2019. održane su dvije sjednice (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i ima devet članova (predsjednika i osam članova). Članove bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. Turističko vijeće provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom, donosi opće akte, potiče suradnju s drugim turističkim zajednicama i drugim pravnim i fizičkim osobama koje su uključene u turistički promet te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. U 2019. održano je sedam sjednica (u veljači, ožujku, svibnju, srpnju, kolovozu, listopadu i prosincu).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Brodsko-posavske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. U 2019. održane su četiri sjednice (u ožujku, svibnju, kolovozu i prosincu). Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada, pokreće i brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Mirko Duspara, dr. med., koji je ujedno i predsjednik Skupštine i Turističkog vijeća.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured koji ima direktora koji zastupa Turističku zajednicu, poduzima sve pravne radnje, organizira i rukovodi radom i poslovanjem, provodi odluke Turističkog vijeća, organizira izvršavanje zadaća, u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice i zakonitost rada Turističkog ureda te obavlja i druge poslove u skladu s propisima, aktima i odlukama tijela Turističke zajednice. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) direktorica Turističkog ureda je dr. sc. Biljana Lončarić.

Koncem 2019. u Turističkom uredu bile su tri zaposlenice, od kojih dvije na neodređeno i jedna na određeno vrijeme. Od 29. travnja 2019. do 28. travnja 2020. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019. Izmjene i dopune Programa rada i financijskog plana za 2019. donesene su u prosincu 2019. Program rada s financijskim planom za 2019. te njegove Izmjene i dopune sadrže ciljeve, pojedinačno planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje te su dostavljeni Turističkoj zajednici Brodsko-posavske županije.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi po izvorima u iznosu od 2.023.405,00 kn, rashodi po programima (aktivnostima) razrađenim na potprograme u iznosu od 2.020.570,00 kn i višak prihoda u iznosu od 2.835,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 1.989.371,00 kn (s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 35.308,00 kn), rashodi u iznosu od 1.919.934,00 kn i višak prihoda u iznosu od 69.437,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa (turističke članarine) u iznosu od 860.000,00 kn, prihode od donacija iz proračuna (od Grada i sponzorstva) u iznosu od 575.030,00 kn, prihode po posebnim propisima (od boravišne/turističke pristojbe) u iznosu od 215.000,00 kn, ostale prihode od donacija (od drugih aktivnosti) u iznosu od 212.687,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 83.640,00 kn te ostale prihode (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i od kamata) u iznosu od 7.706,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.028.207,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 391.537,00 kn, donacije u iznosu od 350.000,00 kn, ostale rashode u iznosu od 75.890,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 43.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 31.300,00 kn. Financijskim planom za 2019. te Izmjenama financijskog plana rashodi su također planirani i prema programskim aktivnostima. Planirani su za rashode za dizajn vrijednosti u iznosu od 920.407,00 kn, administrativne rashode (rashodi za zaposlene, rashodi Turističkog ureda, rashodi Turističko-informativnog centra i rashodi za rad tijela Turističke zajednice) u iznosu od 749.898,00 kn, komunikacijske vrijednosti u iznosu od 98.589,00 kn, transfer boravišne pristojbe u iznosu od 69.345,00 kn, interni marketing u iznosu od 66.056,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 7.946,00 kn, marketinšku infrastrukturu u iznosu od 6.493,00 kn i druge rashode u iznosu od 1.200,00 kn.

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

Skupština Turističke zajednice je u ožujku 2020. usvojila Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Brodsko-posavske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (Skupština Turističke zajednice usvojila ih je u ožujku 2020.). Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.818.381,00 kn, što je 275.355,00 kn ili 13,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina) manji za 135.682,00 kn ili 6,9 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga	307.369,00	97.718,00	31,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	832.790,00	811.659,00	97,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	147.576,00	218.794,00	148,3
4.	Prihodi od imovine	3,00	1,00	33,3
4.1.	Prihodi od financijske imovine	3,00	1,00	33,3
5.	Prihodi od donacija	804.888,00	669.500,00	83,2
6.	Drugi prihodi	1.110,00	20.709,00	1 865,7
	Ukupni prihodi	2.093.736,00	1.818.381,00	86,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 811.659,00 kn ili 44,6 %, prihodi od donacija u iznosu od 669.500,00 kn ili 36,8 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu od 218.794,00 kn ili 12,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 118.428,00 kn i imaju udjel od 6,6 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi po posebnim propisima (boravišna/turistička pristojba) za 71.218,00 kn ili 48,3 % zbog povećanog turističkog prometa u Gradu, dok su znatno manje ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 209.651,00 kn ili 68,2 % zbog toga što je izostala realizacija zajedničkih projekata s gradovima i općinama umreženim u destinaciju Moja lijepa Slavonija kraj Save te po osnovi prodaje robe u Turističko-informativnom centru.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 97.718,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od maloprodaje u Turističko-informativnom centru u iznosu od 83.828,00 kn te pružanja usluga u iznosu od 13.874,00 kn (za marketinške aktivnosti i udruženo oglašavanje u iznosu od 12.734,00 kn te uplate ugostitelja za zakup prostora na Fišijadi u iznosu od 1.140,00 kn).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 811.659,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate turističke članarine. Ostvareni su na temelju Zakona 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. te kojim su, između ostalog, propisani obveznici plaćanja članarine, turistički razredi, stope i osnovica za obračun i plaćanje članarine, način i plaćanje članarine, evidencija i raspoređivanje članarine, dostava podataka o osnovici za obračun članarine te druga pitanja. Obveznici plaćanja turističke članarine su pravne i fizičke osobe koje na području lokalne turističke zajednice imaju sjedište, prebivalište ili podružnicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupan prihod. Prema zakonskim odredbama, grad Slavonski Brod razvrstan je u turistički A razred, a naselja Brodski Varoš i Podvinje koja su u sastavu Grada razvrstana su u C razred. Turistička zajednica je u 2019. imala 887 obveznika plaćanja turističke članarine. Odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., propisano je da se članarina uplaćuje na prolazni račun, a uplaćena sredstva članarine raspoređuje banka kod koje je otvoren račun.

Prije raspodjele, 3,0 % od naplaćene članarine raspoređuje Poreznoj upravi za naknadu troškova evidencije, obračuna i naplate, a 7,5 % izdvaja na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima. Preostala sredstva raspoređuju se na sljedeći način: turističkoj zajednici općine ili grada 65,0 %, Hrvatskoj turističkoj zajednici 25,0 % i turističkim zajednicama županije 10,0 %. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. U siječnju i ožujku 2020. Porezna uprava dostavila je Turističkoj zajednici podatke o stanju duga za turističku članarinu, nakon čega je Turistička zajednica obveznicima uputila požurnice za plaćanje članarine.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 218.794,00 kn, a odnose se na boravišnu (turističku) pristojbu. Zakonom 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., i Zakonom o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., uređuje se obveza plaćanja boravišne (turističke) pristojbe, način utvrđivanja visine boravišne pristojbe, raspoređivanje prikupljenih sredstava, rokovi i način naplate i uplate, prijava i odjava turista te druga pitanja od značenja za prikupljanje i raspoređivanje boravišne (turističke) pristojbe i evidenciju turističkih noćenja. Navedeni prihodi odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18) te je u 2019. iznosila 10,00 kn za Grad Slavonski Brod, a 7,00 kn za naselja Brodski Varoš i Podvinje.

Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav za prijavu i odjavu turista (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj. Služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međunarodnoj suradnji tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. u 69 smještajnih objekata na području Grada s ukupno 852 ležaja ostvareno je 43 419 noćenja. U 2019. bila su 53 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe. Pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu obvezne su prijaviti boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu, odnosno turističku pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun Turističke zajednice.

Odredbama članka 20. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu u svibnju 2019., propisano je da uplaćena sredstva turističke pristojbe, banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 3,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nedovoljno razvijenim područjima i 2,0 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za projekte i programe udruženih turističkih zajednica, raspoređuje 65,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana za poboljšanje uvjeta boravka turista), 15,0 % sredstava turističkoj zajednici županije i 20,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica je Gradu doznacila 30,0 % naplaćenih sredstava od turističke pristojbe.

Turistička zajednica i Grad su u prosincu 2018. donijeli zajednički Program o korištenju sredstava boravišne (turističke) pristojbe za uređenje i zaštitu okoliša Grada. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi inspekcijski nadzor obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

Prihodi od donacija u iznosu od 669.500,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu od 545.000,00 kn (za redovne aktivnosti 300.000,00 kn i za realizaciju projekta CMC Slavonija fest 245.000,00 kn), od Hrvatske turističke zajednice posredstvom Turističke zajednice Brodsko-posavske županije u iznosu od 60.000,00 kn (za sufinanciranje CMC Slavonija fest 40.000,00 kn i Svijet bajki Ivane Brlić Mažuranić 20.000,00 kn), Ministarstva kulture u iznosu od 50.000,00 kn za realizaciju projekta Kulturno-turistička valorizacija slavonskobrodske industrijske baštine, pravne osobe u iznosu od 10.000,00 kn za CMC Slavonija festival te kotizacije natjecatelja za sudjelovanje na Fišijadi u iznosu od 4.500,00 kn. Turistička zajednica je u siječnju 2020. dostavila Gradu i pravnoj osobi Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 20.709,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na refundaciju troškova pravne osobe za oglašavanje na CMC Slavonija festivalu u iznosu od 10.000,00 kn te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 7.705,00 kn.

Prikupljena sredstva od turističkih članarina, boravišne (turističke) pristojbe i donacija korištena su za programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.786.866,00 kn, što je 285.517,00 kn ili 13,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 133.068,00 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	384.617,00	399.732,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	1.241.021,00	916.777,00	73,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	66.599,00	61.987,00	93,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	32.702,00	32.980,00	100,9
2.3.	Naknade volonterima	30,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	1.429,00	0,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	806.119,00	590.037,00	73,2
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	190.244,00	133.601,00	70,2
2.7.	Drugi materijalni rashodi	143.898,00	98.172,00	68,2
3.	Rashodi amortizacije	26.649,00	41.984,00	157,5
4.	Financijski rashodi	30.601,00	29.583,00	96,7
5.	Donacije	337.534,00	335.047,00	99,3
6.	Drugi rashodi	51.961,00	63.743,00	122,7
	Ukupni rashodi	2.072.383,00	1.786.866,00	86,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.093.736,00	1.818.381,00	86,8
	Višak prihoda	21.353,00	31.515,00	147,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 916.777,00 kn ili 51,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 399.732,00 kn ili 22,4 % te donacije u iznosu od 335.047,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 135.310,00 kn i imaju udjel od 7,5 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi amortizacije za 15.335,00 kn ili 57,5 % zbog obračuna ispravka vrijednosti te drugi rashodi za 11.782,00 kn ili 22,7 % zbog transfera boravišne (turističke) pristojbe Gradu (povećan broj noćenja u smještajnim objektima).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 399.732,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 322.062,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 35.843,00 kn te druge rashode za zaposlene (dar u naravi, dar za dijete, božićnica, naknada za topli obrok i nagrade za radne rezultate) u iznosu od 41.827,00 kn. U prosincu 2019. najviša plaća isplaćena je u iznosu od 13.296,00 kn bruto, odnosno 9.269,00 kn neto, a najniža u iznosu od 4.786,00 kn bruto, odnosno 3.821,00 kn neto. Prosječna mjesečna plaća u 2019. iznosila je 7.452,00 kn bruto, odnosno 4.955,00 kn neto. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredaba Pravilnika o radu i sistematizaciji radnih mjesta te ugovora o radu. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 916.777,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 590.037,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 133.601,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 61.987,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (naknade članovima Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora za prisustvovanje sjednicama) u iznosu od 32.980,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 98.172,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu od 111.688,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 88.129,00 kn, ostale usluge u iznosu od 70.000,00 kn (usluge izrade metalne konstrukcije u Tvrđavi u iznosu od 50.000,00 kn te usluge sastavljanja pozornice za CMC festival u iznosu od 20.000,00 kn), grafičke usluge u iznosu od 44.936,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu od 44.769,00 kn, usluge noćenja za goste CMC festivala u iznosu od 35.611,00 kn, usluge glazbenika i glumaca na manifestacijama u iznosu od 32.993,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 29.049,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu od 25.675,00 kn, izradu filma i fotografija u iznosu od 16.848,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 9.583,00 kn, računalne usluge u iznosu od 4.512,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 4.377,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 133.601,00 kn odnose se na materijal i sirovine u iznosu od 79.140,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu od 38.679,00 kn, energiju u iznosu od 15.483,00 kn te sitni inventar u iznosu od 299,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu od 72.631,00 kn, dežurstvo hitne pomoći na manifestacijama u iznosu od 11.550,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 6.324,00 kn, članarine u iznosu od 3.060,00 kn i pristojbe u iznosu od 1.865,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 41.984,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe nefinancijske imovine i prema stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 335.047,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na donirana sredstva organizatoru CMC festivala održanog 30. i 31. kolovoza 2019. u Slavanskom Brodu u iznosu od 311.000,00 kn, nagrade za pobjednike kviza o životu i djelu Dragutina Tadijanovića u iznosu od 13.797,00 kn, nagrade pobjednicima na Fišijadi u iznosu od 3.000,00 kn te refundiranje troškova tečaja za turističkog vodiča u iznosu od 2.250,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 63.743,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na povrat dijela boravišne pristojbe u proračun Grada u iznosu od 63.419,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 31.515,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 21.353,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.868,00 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 432.464,00 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	171.785,00	95.901,00	55,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	98.314,00	75.805,00	77,1
1.2.	Proizvedena kratkotrajna imovina	73.471,00	20.096,00	27,4
2.	Financijska imovina	173.920,00	336.563,00	193,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	36.745,00	231.534,00	630,1
2.2.	Potraživanja za prihode	20.792,00	5.076,00	24,4
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	116.383,00	99.953,00	85,9
	Ukupno imovina	345.705,00	432.464,00	125,1
3.	Obveze	315.371,00	370.615,00	117,5
3.1.	Obveze za rashode	214.694,00	206.594,00	96,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	100.677,00	64.068,00	63,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	99.953,00	-
4.	Vlastiti izvori	30.334,00	61.849,00	203,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	345.705,00	432.464,00	125,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	33.528,00	-

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 75.884,00 kn ili 44,2 % zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i smanjenja zaliha robe, a vrijednost financijske imovine veća je za 162.643,00 kn ili 93,5 % zbog povećanja novčanih sredstava na žiroračunu.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 95.901,00 kn, a odnosi se na opremu za ostale namjene (između ostalog, lutke, sablje, samostojeće likove, odore, kolica za top, pult, ormar i zidni sat za ljekarnu, teleskop, gajde i staklene police) u iznosu od 21.839,00 kn, zalihe propagandnog materijala te suvenira i druge robe za daljnju prodaju u iznosu od 20.096,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 14.638,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 11.791,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (alarm, sirena i sustav tehničke zaštite) u iznosu od 10.504,00 kn, fotokopirnu i računalnu opremu u iznosu od 10.367,00 kn te drugo (kalupi za paprenjake i maske za likove iz bajki) u iznosu od 6.666,00 kn.

Potraživanja (za prihode) su koncem 2019. iskazana u iznosu od 5.076,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 15.716,00 kn ili 75,6 %. Odnose se na potraživanja od kupaca i u cijelosti su dospjela, a naplaćena su početkom 2020.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 370.615,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 55.244,00 kn ili 17,5 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima, naknade troškova zaposlenima za službena putovanja i naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima) u iznosu od 175.173,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 99.953,00 kn, obveze za kredite u iznosu od 64.068,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 31.421,00 kn. Obveze koncem godine nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 330.954,00 kn ili 89,3 % ukupnih obveza.

Turistička zajednica se u prijašnjim godinama zadužila kod poslovne banke zbog zahtjeva Ministarstva turizma za povrat dijela sredstava uplaćenih za izradu tehničko-projektne dokumentacije za kamp Poloj. Ugovor s poslovnom bankom sklopljen je listopada 2016. u iznosu od 180.000,00 kn. Glavnica kredita otplaćuje se u 59 mjesečnih rata po 3.050,85 kn, od kojih je prva rata dospjela 30. studenoga 2016., a zadnja dospijeva 30. rujna 2021. Prijašnjih godina otplaćeno je 79.323,00 kn, tijekom 2019. otplaćeno je 36.609,00 kn te stanje duga koncem 2019. iznosi 64.068,00 kn.

Rashodi (kao i prihodi) budućih razdoblja iskazani su u iznosu od 99.953,00 kn. Odnose se na sredstva Ministarstva kulture (od srpnja 2020. Ministarstvo kulture i medija, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) primljena u studenome 2019. za radove na zaštiti drvene i zidane konstrukcije mosta u Tvrđavi. Radovi nisu izvedeni do konca 2019., nego u 2020. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova sastavljen je u kolovozu 2020. te je Ministarstvu kulture podneseno izvješće o utrošenim sredstvima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 33.528,00 kn odnose se na obveze prema komitentima za tuđu robu na skladištu koja je nabavljena za potrebe Turističko-informativnog centra.

Program rada

Program rada za 2019. ima polaznicu u Strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma od 2014. do 2020., Strateškom marketinškom planu turizma Slavonije s planom brendiranja od 2019. do 2025., Županijskoj razvojnoj strategiji Brodsko-posavske županije od 2015. do 2020., Turističkom master planu za grad Slavonski Brod od 2010. do 2020. i Akcijskom planu razvoja turizma grada Slavenskog Broda.

Pri izradi prijedloga Programa rada i financijskog plana za 2019. polazilo se od zadaća turističkih zajednica utvrđenih propisima, rezultata ostvarenih aktivnosti tijekom prošle godine, procjene stanja turističkog prometa i turističke potražnje u prošloj godini, stanja, strukture i ocjene raspoloživih smještajnih kapaciteta u Gradu, ocjene stanja ukupnog turističkog proizvoda Grada, Brodsko-posavske županije i Slavonije, dogovora o zajedničkim aktivnostima s predstavnicima lokalnog turističkog gospodarstva i članovima klastera Slavenska košarica čiji je suosnivač i Turistička zajednica, dogovora s potpisnicima sporazuma Moja lijepa Slavonija kraj Save i drugih zadaća te procjene raspoloživih financijskih sredstava za 2019.

Program rada i financijski plan za 2019. te njegove Izmjene izrađene su prema metodologiji i standardima planiranja i izvješćivanja Hrvatske turističke zajednice, u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te je usklađen s donesenim marketinškim, akcijskim i drugim planovima. Utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Za programske aktivnosti ili funkcionalni marketing planirani su rashodi u iznosu od 1.170.036,00 kn ili 60,9 %, a za redovne aktivnosti ili administrativni marketing u iznosu od 749.898,00 kn ili 39,1 %.

Kroz funkcionalni marketing ostvareni su rashodi u iznosu od 1.077.370,00 kn, koji se odnose na dizajn vrijednosti, komunikacijske vrijednosti, distribuciju i prodaju vrijednosti, interni marketing, marketinšku infrastrukturu, transfer boravišne pristojbe i druge programe, a u okviru administrativnog marketinga ostvareni su rashodi u iznosu od 743.602,00 kn, koji se odnose na rashode za zaposlenike i materijalne rashode Turističkog ureda, Turističko-informativnog centra i rad tijela Turističke zajednice (u odnosu na Izvještaj o prihodima i rashodima više su ostvareni rashodi za 34.106,00 kn, zbog iskazivanja povrata sredstava poslovnoj banci po osnovi kreditnog zaduženja te dijela materijalnih rashoda za koje su računi dostavljeni u siječnju 2020.).

Kroz dizajn vrijednosti ostvarene su aktivnosti na uređenju malog gradskog kupališta, potpore manifestacijama (CMC Slavonija festival, U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić, Otvoreno prvenstvo Grada u kuhanju fiša i Savski sajam, Graffiti fest, Susreti zborova, Pečenkijada, I u mom gradu Vukovar svijetli, Književno-zabavni kviz o životu i djelu Dragutina Tadijanovića, Advent iz davnina, potpore aktivnostima klastera Slavenska košarica i turističkoj destinaciji Moja lijepa Slavonija kraj Save, turistička tradicija i druge potpore) te realizacija novih turističkih proizvoda (Kulturno-turistička valorizacija slavonskobrodske industrijske baštine i stvaranje brenda Grada kao Cravatten Staata). Za navedene aktivnosti utrošeno je 822.177,00 kn.

Komunikacijske vrijednosti odnose se na *online* komunikaciju (internetsko oglašavanje, viralna kampanja za Advent iz davnina, oglašavanje u promotivnim kampanjama na turističkim tržištima) i *offline* komunikaciju (suradnja sa Slavonsko-brodskom televizijom, lokalnim radijskim postajama i novinarima, tiskanje kalendara s motivima Grada, brošura i ostalih promotivnih materijala, postavljanje infoploča te druge promidžbene aktivnosti). Za provedbu spomenutih aktivnosti utrošeno je 97.668,00 kn.

Distribucija i prodaja vrijednosti obuhvaća sudjelovanje na sajmovima (predstavljanje turističke ponude Grada na Gastro sajmu Histria u Puli), studijska putovanja i suradnju s putničkim agencijama, posebne prezentacije i poslovne radionice. Rashodi za navedene aktivnosti ostvareni su u iznosu od 7.947,00 kn.

Kroz interni marketing poduzimane su edukacije (troškovi osposobljavanja jedne djelatnice za licenciranog turističkog vodiča, sudjelovanje predstavnika Turističke zajednice na Međunarodnom znanstvenom simpoziju Gospodarstvo istočne Hrvatske u Osijeku i na Danima hrvatskog turizma u Osijeku), dodjela nagrada i priznanja (nagrađivanje pobjedničkih ekipa Kviza o životu i djelu Dragutina Tadijanovića, nagrade za vlasnike najljepših izloga u Gradu u blagdansko vrijeme i nagrada za vlasnika najljepšeg štanda Katarinskog sajma). Za navedene aktivnosti utrošena su sredstva u iznosu od 65.317,00 kn.

Marketinška infrastruktura obuhvaća pripremu u izdavaštvu (grafička priprema za plakat s izrazima dobrodošlice u Grad i reprint turističkog vodiča), informatizaciju podataka (nabava potrošnog materijala te održavanje softvera i hardvera u Turističkom uredu i u Turističko-informativnom centru). Utrošena su sredstva u iznosu od 6.769,00 kn.

Drugi programi odnose se na izradu projektne dokumentacije za kamp Poloj, izradu marketinškog plana razvoja Slavonije, reviziju Master plana turističkog razvoja Grada i druge rashode, za što su utrošena sredstva u iznosu od 14.073,00 kn.

Transfer boravišne pristojbe Gradu za poboljšanje uvjeta boravka turista ostvaren je u iznosu od 63.419,00 kn.

Osim navedenog, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala i brošura, izradom suvenira, organiziranjem studijskih putovanja, sustavno je radila na poboljšanju uvjeta boravka turista u Gradu, kao i povećanju dolazaka, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude Grada, te uspješno provodila aktivnosti na promidžbi Grada kao turističkog mjesta.

Suradnja je ostvarivana s upravnim odjelima Grada, Turističkom zajednicom Brodsko-posavske županije, Županijskom gospodarskom komorom, Županijskom obrtničkom komorom, Razvojnomo agencijom Grada, gradskim kulturnim institucijama, Konzervatorskim odjelom Uprave za zaštitu kulturne baštine, vlasnicima smještajnih i ugostiteljskih objekata, turističkim agencijama, licenciranim turističkim vodičima, medijskim kućama i drugima.

Zaposlenici Turističke zajednice realizirali su više edukacijskih putovanja u cilju stjecanja iskustava, i to u: Đurđevac radi razgleda postava Gradskog muzeja – hrvatske Sahare, Belišće radi posjeta Gastro festu, Vinkovce radi posjeta VII. Rimskim danima, Orahovicu zbog 51. Orahovačkog ljeta, Beli Manastir u vrijeme Državnog natjecanja u kuhanju fiša, Belišće u vrijeme Etno sajma i Vukovar u vrijeme manifestacije Advent u Vukovaru. Isto tako, sudjelovali su na Raspravama o turizmu i stručnim skupovima pri Institutu za turizam i to na završnoj konferenciji projekta Integrirani pristup proučavanju transformacijske uloge turizma u 21. stoljeću, u raspravi Turizam i prostor te na stručnom skupu Kontrasti hrvatskog turizma.

U svibnju 2019. direktorica Turističkog ureda izlagala je znanstveni rad na temu suradnje turističkih zajednica regije Slavonije smještenih uz rijeku Savu i to u području marketinga, na Međunarodnom znanstvenom simpoziju Gospodarstvo istočne Hrvatske – vizija i razvoj u Osijeku, dok su u listopadu, također u Osijeku, direktorica i zaposlenici Turističke zajednice bili sudionici programa Dani hrvatskog turizma.

U 2019. na području Grada bilo je 69 smještajnih objekata s ukupno 852 ležaja. Ostvarena su 25 494 turistička dolaska (14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 43 419 noćenja (18,5 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na strane goste odnosi se 23 654 ili 54,5 %, a na domaće goste 19 765 ili 45,5 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje Programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu i financijskom poslovanju za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima i projektima. Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti (ciljevi predviđeni Programom rada su ostvareni), a sredstava prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te iz drugih izvora učinkovito su korištena u skladu s godišnjim Programom rada i financijskim planom.

Nabava

Turistička zajednica u 2019. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su, između ostalog, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji imaju pravnu osobnost, osnovani posebno u svrhu zadovoljenja potreba u općem interesu, koji nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj. Ukupni prihodi u 2019. iznose 1.818.381,00 kn, od čega prihodi iz proračuna iznose 615.000,00 kn i čine 33,8 % ukupnih prihoda.

Iako Turistička zajednica u 2019. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, donijela je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave i Plan nabave.

Planom nabave iz prosinca 2018. planirane su jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 344.463,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (pojedinačne vrijednosti nabave manje su od 20.000,00 kn).

Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirane su jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 122.806,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (pojedinačne vrijednosti nabave manje su od 20.000,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2020. do 7. travnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

7. Pravilnik o najnižem i najvišem iznosu turističke pristojbe (Narodne novine 71/19)
8. Pravilnik 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 konca 2019.
9. Pravilnik o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09, 146/13, 35/14, 143/14 i 94/16)
10. Pravilnik o radu Turističkog ureda i sistematizaciji radnih mjesta (veljača 2010. i izmjene iz svibnja 2017.)
11. Statut Turističke zajednice (studen 2009.), koji je bio na snazi do svibnja 2020.
12. Program rada i financijski plan Turističke zajednice za 2019. (prosinac 2018.)
13. Izmjene i dopune Programa rada i financijskog plana Turističke zajednice za 2019. (prosinac 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. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema popisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za prihode poslovanja koja se odnose na potraživanja za turističku članarinu koja prema podacima Porezne uprave iznose 451.282,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 5.329,00 kn. Prema odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, odnosno potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrže potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu.

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

Popis imovine i obveza za 2019. je proveden. Popis nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja za turističku članarinu koja prema podacima Porezne uprave iznose 451.282,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 5.329,00 kn. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

1.2. Turistička zajednica prihvaća točku Nalaza. U Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju postupiti po danim nalogima kako bi se uklonile uočene nepravilnosti, odnosno u poslovnim knjigama evidentirat će i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu te ih obuhvatiti popisom imovine i obveza na kraju poslovne godine.

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 nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2012.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe u skladu s propisima za neprofitne organizacije.	-	nije provedeno

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

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

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