



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-06/4
URBROJ: 613-18-21-7

Vinkovci, 10. veljače 2021.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	11
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	22

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 Vinkovaca (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za turističku članarinu u iznosu od 179.014,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u iznosu od 23.104,00 kn. Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nisu obuhvaćena navedena potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima s područja grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u rujnu 2012. pod rednim brojem 234. Sjedište je Trg bana Josipa Šokčevića 4, Vinkovci.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično te koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu Turističke zajednice, poslovnik o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice te Pravilnik o plaćama.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na području Grada, samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području Grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrađivanje razvojnih i strateških planova turizma na razini Grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje infrastrukture, redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično, izdavanje turističkih promotivnih materijala, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje Grada, dnevno prikupljanje, tjedno i mjesečno obrađivanje podataka o turističkom prometu na području Grada i drugo.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, prihodi iz proračuna Grada i drugi prihodi.

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

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

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte koje ne donosi Skupština, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda, donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju izvješća direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja, daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu.

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu godišnjeg programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), od 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 aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2019.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Vinkovaca Ivan Bosančić, mag. oec., 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 i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. te do 8. svibnja 2020. bila je direktorica Turističkog ureda Martina Matković, dipl. oec. Radi korištenja roditeljskog dopusta direktorice, Turističko vijeće je za zamjenika direktora imenovalo Marka Juretu, dipl. oec., koji tu dužnost obavlja od 9. svibnja 2020.

Obavljanje računovodstvenih poslova za Turističku zajednicu povjereno je pravnoj osobi. Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bila su dva zaposlenika (direktorica i pomoćnica direktorice). U prvih šest mjeseci 2019. bila je jedna osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije.

Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Izmjene financijskog plana za 2019. donesene su u prosincu 2019.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.050.000,00 kn, a Izmjenama financijskog plana u iznosu od 1.132.035,00 kn, što je 82.035,00 kn ili 7,8 % više. Planirani prihodi odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 500.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada u iznosu od 350.000,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 210.000,00 kn, prihode od Hrvatske turističke zajednice (za projektne aktivnosti) u iznosu od 70.500,00 kn te druge prihode u iznosu od 1.535,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 689.035,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 350.000,00 kn, druge rashode (prijenos boravišne/turističke pristojbe Gradu) u iznosu od 63.000,00 kn, donacije u iznosu od 20.000,00 kn te nabavu dugotrajne imovine (smeđa signalizacija) u iznosu od 10.000,00 kn. Rashodi su također planirani i po programima (aktivnostima) i potprogramima, a odnose se na dizajn vrijednosti (manifestacije, novi proizvodi i potpora razvoju smještajnih kapaciteta) u iznosu od 486.485,00 kn, administrativne rashode (za rad Turističkog ureda) u iznosu od 410.000,00 kn, rashode za komunikaciju vrijednosti (*on line* i *off line* komunikacija te smeđa signalizacija) u iznosu od 111.550,00 kn, prijenos boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 63.000,00 kn, marketinšku infrastrukturu (banka fotografija, najam) u iznosu od 24.200,00 kn, interni marketing (edukacija, koordinacija te nagrade i priznanja) u iznosu od 22.600,00 kn i distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, studijska putovanja i posebne prezentacije) u iznosu od 14.200,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i 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 1.448.525,00 kn, što je 438.002,00 kn ili 43,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 316.490,00 kn ili 28,0 %.

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	641.130,00	798.338,00	124,5
2.	Prihodi od imovine	9.316,00	27.787,00	298,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.316,00	7.087,00	538,5
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.000,00	20.700,00	258,8
3.	Prihodi od donacija	336.458,00	597.212,00	177,5
4.	Drugi prihodi	23.619,00	25.188,00	106,6
	Ukupni prihodi	1.010.523,00	1.448.525,00	143,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 798.338,00 kn ili 55,1 % i prihodi od donacija u iznosu od 597.212,00 kn ili 41,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 52.975,00 kn i imaju udjel od 3,7 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od donacija za 260.754,00 kn ili 77,5 % (više su ostvareni prihodi iz proračuna Grada) te prihodi od članarina i članskih doprinosa za 157.208,00 kn ili 24,5 %.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 798.338,00 kn odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 548.647,00 kn i od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 249.691,00 kn.

Prihodi od turističke članarine ostvareni u iznosu od 548.647,00 kn čine 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 121.840,00 kn ili 28,5 %. 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 imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Turistička zajednica je u 2019. imala 613 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisila je o razredu turističkog naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., naselje Vinkovci razvrstano je u A razred. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Podatke o zaduženju i naplati turističke članarine za 2019. Turistička zajednica pribavila je od Porezne uprave u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2020.).

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 249.691,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 35.368,00 kn ili 16,5 % (u 2019. povećan je iznos boravišne/turističke pristojbe po ostvarenom noćenju). Odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna (turistička) pristojba plaća se prema više kriterija (ovisno o razredu turističkog mjesta, po osobi i noćenju, u paušalnom iznosu i drugo), a visina (u iznosu od 10,00 kn) utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18).

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

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. u 39 smještajnih kapaciteta na području Grada s ukupno 932 ležaja ostvareno je 52 332 noćenja, što je 1 557 noćenja ili 2,9 % manje u odnosu na 2018. U 2019. bilo je 29 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe. 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., te Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., obvezuje 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 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 turističke zajednice. 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 nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. Odredbama članka 19. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., bilo je propisano da od uplaćenih sredstava turističke pristojbe, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za financiranje drugih javnih potreba dostavlja 65,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava doznauje općini ili gradu na području kojih je osnovana, za poboljšanje uvjeta boravka turista), 10,0 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici i 25,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Odredbama članka 20. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu u 23. svibnja 2019., propisano je da uplaćena sredstva turističke pristojbe, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za financiranje drugih javnih potreba dostavlja 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. Preostala sredstva se raspoređuju: 65,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava doznauje općini ili gradu na području kojih je osnovana, za poboljšanje uvjeta boravka turista), 15,0 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici i 20,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica je Gradu doznauila 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 27.787,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine (prodaja oglasnog prostora u brošuri, najam štandova te kotizacije izlagača za sudjelovanje na Rimskom sajmu) u iznosu od 20.700,00 kn i financijske imovine u iznosu od 7.087,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 597.212,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu od 550.000,00 kn za manifestacije i priredbe (350.000,00 kn za manifestaciju VII. Rimski dani u Vinkovcima i 200.000,00 kn za organizaciju promotivnih i drugih aktivnosti), od Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 42.500,00 kn za manifestaciju VII. Rimski dani u Vinkovcima (na temelju Javnog poziva za potpore regionalnim i lokalnim događanjima na području Vukovarsko-srijemske županije u 2019.), Turističke zajednice grada Vukovara i Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 2.362,00 kn za nadoknadu troškova edukacije za male iznajmljivače, dvije fizičke osobe u iznosu od 1.050,00 kn za promotivne aktivnosti, trgovačkog društva u iznosu od 1.000,00 kn za manifestaciju VII. Rimski dani u Vinkovcima (sponzorstvo) te Gradskog kazališta Joza Ivakić u iznosu od 300,00 kn za promotivne aktivnosti. Turistička zajednica dostavila je Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava (Gradu) i izvješća o utrošenim sredstvima za manifestacije i provedene aktivnosti (Gradu i Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije).

Drugi prihodi u iznosu od 25.188,00 kn odnose se na priznavanje prihoda za obračunanu amortizaciju donirane nefinancijske imovine u iznosu od 23.619,00 kn i prihode od otpisa obveza u iznosu od 1.569,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.480.556,00 kn, što je 445.424,00 kn ili 43,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 348.521,00 kn ili 30,8 %.

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	293.912,00	326.577,00	111,1
2.	Materijalni rashodi	598.848,00	944.313,00	157,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	29.907,00	26.389,00	88,2
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	58.564,00	50.640,00	86,5
2.3.	Rashodi za usluge	435.646,00	803.411,00	184,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	16.192,00	15.868,00	98,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	58.539,00	48.005,00	82,0
3.	Rashodi amortizacije	72.859,00	73.334,00	100,7
4.	Financijski rashodi	5.041,00	4.904,00	97,3
5.	Donacije	0,00	55.469,00	-
6.	Drugi rashodi	64.472,00	75.959,00	117,8
	Ukupni rashodi	1.035.132,00	1.480.556,00	143,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.010.523,00	1.448.525,00	143,3
	Manjak prihoda	24.609,00	32.031,00	130,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 944.313,00 kn ili 63,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 326.577,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 209.666,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za usluge za 367.765,00 kn ili 84,4 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za manifestacije odnosno rashoda za druge usluge).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 326.577,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 266.412,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 43.365,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 16.800,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 10.951,00 kn bruto, odnosno 8.268,00 kn neto, a najniža u iznosu od 9.139,00 kn bruto, odnosno 6.359,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze. Prema Pravilniku o plaćama osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za obračun plaće, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge u iznosu od 803.411,00 kn, a odnose se na rashode za druge usluge u iznosu od 645.087,00 kn, intelektualne usluge (između ostalog, dizajn i izrada brošure, letaka, plakata, digitalnih pozivnica, zahvalnica, turističko vođenje i edukacija) u iznosu od 76.210,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje i informiranje te *on line* komunikacija) u iznosu od 39.294,00 kn, računalne (knjigovodstvene) usluge u iznosu od 15.000,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu od 13.390,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 8.400,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.436,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.344,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu od 250,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu od 645.087,00 kn odnose se na usluge u vezi s manifestacijama i događanjima, od kojih su najznačajnije za održavanje manifestacije VII. Rimski dani u Vinkovcima (između ostalog, održavanje koncerata, zakup parkirališta i premještanje štandova, izrada razvoda elektroinstalacija, razglas, rasvjeta, izrada pozornice, najam opreme i izrada arene, izrada odjeće, oglašavanje, medijsko pokroviteljstvo, nastup borilačke skupine, predstave i održavanje radionica) u iznosu od 433.998,00 kn i drugih manifestacija i događanja kao što su: Vinkovačke jeseni, Dani hrvatskog turizma, Dan Grada, Advent u Vinkovcima, Vinkovački polumaraton i Living history (između ostalog, zakup parkirališta, premještanje kioska i štandova te dežurstva vozila Pauk, oglašavanje, fotografiranje i turističko vođenje) u iznosu od 164.698,00 kn.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 55.469,00 kn odnose se na rashode za nabavljene i podijeljene suvenire i promidžbeni materijal (majice, vino, kišobrani, keramičke šalice, kemijske olovke, etnotorbice, kalendari, figurice Orion).

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 75.959,00 kn odnose se na obračunanu obvezu prema Gradu za uplatu 30,0 % naplaćene boravišne (turističke) pristojbe u proračun Grada u iznosu od 74.907,00 kn (na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi i Zakona o turističkoj pristojbi) te naknade šteta u iznosu od 1.052,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 32.031,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine (2018.) iznosio je 24.609,00 kn i na temelju odluke o pokriću gubitka pokriven je viškom prihoda iz prijašnjih godina te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 32.031,00 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 1.287.725,00 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	1.242.968,00	1.169.634,00	94,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.242.968,00	1.169.634,00	94,1
2.	Financijska imovina	129.480,00	118.091,00	91,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	88.161,00	81.172,00	92,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	36.319,00	36.319,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	5.000,00	600,00	12,0
	Ukupno imovina	1.372.448,00	1.287.725,00	93,8
3.	Obveze	304.561,00	252.168,00	82,8
3.1.	Obveze za rashode	71.352,00	42.578,00	59,7
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	233.209,00	209.590,00	89,9
4.	Vlastiti izvori	1.067.887,00	1.035.557,00	97,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.372.448,00	1.287.725,00	93,8

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 73.334,00 kn ili 5,9 % zbog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a vrijednost financijske imovine za 11.389,00 kn ili 8,8 % zbog smanjenja novčanih sredstava i potraživanja za prihode (za sponzorstvo po ugovoru).

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) koncem 2019. iznosi 1.169.634,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada) u iznosu od 1.123.062,00 kn te opreme (između ostalog, uredskog namještaja i opreme, smeđe signalizacije i računalne opreme) u iznosu od 46.572,00 kn.

Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 36.919,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 4.400,00 kn ili 10,6 %. Odnose se na potraživanja od zaposlenika iz prijašnjih godina po sudskom sporu u tijeku u iznosu od 36.319,00 kn te potraživanja za prihode (kotizacija za sudjelovanje na sajmu) u iznosu od 600,00 kn. Sva potraživanja su dospjela.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 252.168,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 52.393,00 kn ili 17,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za materijalne rashode (prema dobavljačima). Odnose se na prihode budućeg razdoblja (donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira) u iznosu od 209.590,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 25.076,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 10.606,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 6.596,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 300,00 kn.

Dospjele obveze iznose 5.820,00 kn ili 13,7 % obveza za rashode. Sve obveze za rashode podmirene su početkom 2020.

Koncem 2019. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 1.035.557,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu od 1.067.588,00 kn i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 32.031,00 kn.

Program rada

U 2015. izrađena je Strategija razvoja turizma Vukovarsko-srijemske županije 2015. – 2020. i Master plan razvoja turizma grada Vinkovaca, a u 2017. studija Brendiranje grada Vinkovaca kao poželjne turističke destinacije.

Pri izradi Prijedloga Programa rada s financijskim planom za 2019. Turistička zajednica polazila je od rezultata turističkog prometa ostvarenog u prvih devet mjeseci 2018. i postavki strateških dokumenata razvoja turizma Grada i Vukovarsko-srijemske županije.

Programom rada i financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing planirano je održavanje manifestacija (VII. Rimski dani u Vinkovcima, Vinkovačko ljeto, Vinkovačke jeseni, Advent u Vinkovcima, Uskrs i Living history), postavljanje smeđe signalizacije, tiskanje brošura te druge promotivne i edukacijske aktivnosti u turističke svrhe. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva iz proračuna Grada, od turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe i drugi izvori.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2019. utrošeno je 668.828,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za manifestaciju VII. Rimski dani u Vinkovcima (oglašavanje, koncerti, održavanje radionica, uređenje borilačke arene, izrada pozornice, ozvučenje, rasvjeta, korištenje parkirališta za postavljanje arene i sajma, osiguranje, izrada odjeće, medijsko pokroviteljstvo) u iznosu od 506.410,00 kn i Vinkovačke jeseni (informatori, turističko vođenje, korištenje parkirališta na dva trga za postavljanje pozornica) u iznosu od 127.617,00 kn.

Osim navedenoga, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala i brošura (brošura Vinkovci od A do Ž, dotisak promidžbenih vrećica s novim logotipom), izradom tematskih letaka (Vinkovci, kratka povijest i zanimljivost, Orion, Rimski dani, Okusi Vinkovaca te Smještaj u Vinkovcima) i suvenira, izvođenjem programa živuće povijesti (Stari Vinkovci bana Šokčevića i Slavonska krv vinkovačkih književnika), organiziranjem studijskih putovanja, promoviranjem Grada putem sajmova, vođenjem turističkih grupa, organiziranjem Dana otvorenih vrata Turističke zajednice, oglašavanjem u tisku i na portalima, realiziranjem suradnje s Ekonomskim fakultetom u Osijeku kroz predavanje o Vinkovcima kao turističkoj destinaciji te osmišljavanje paket-aranžmana za područje Vinkovaca, Đakova i Vukovara koje bi ponudili turističkim agencijama, postavljanjem plakata sa zanimljivim grafičkim rješenjima, crtežima i kraćim tekstovima o Gradu u velikoj čekaonici željezničkog kolodvora te sudjelovanjem u radijskim i televizijskim emisijama. U ožujku 2019. u Vinkovcima su održani Dani Udruge hrvatskih putničkih agencija, a Turistička zajednica je u suradnji s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i Gradom sudjelovala u osmišljavanju i realizaciji sadržaja.

U listopadu 2019. direktorica Turističke zajednice sudjelovala je u Beču na osnivanju nove rute rimskog nasljeđa pri Europskoj uniji odnosno Vijeću Europe. Na sastanku, na kojem su bili zainteresirani partneri iz zemalja s jadransko-jonskog te dunavskog područja, između ostalog, raspravljalo se i o formiranju Romane heritage route, ruti Željeznoga doba i ruti svetih Ćirila i Metoda te je dan prikaz potrebnih aktivnosti za certificiranje rute i definirani su partneri.

Na Međunarodnom kongresu povijesnih gradova u Solinu, Turističkoj zajednici uručena je plaketa sa srebrnom oznakom – nagrada Plautilla za najbolji kulturno turistički proizvod – Rimski dani u Vinkovcima.

U 2019. na području Grada bilo je 39 smještajnih objekata s ukupno 932 ležaja, što je 46 ležajeva više nego u prethodnoj godini. Ostvareno je 26 554 turističkih dolazaka (0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu) te 52 332 noćenja (2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 67,0 %, a strane goste 33,0 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima.

Nadalje, Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, promociji destinacija i turističkih proizvoda, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Grada te drugih izvora. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada ostvareni su, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. kolovoza 2020. do 10. 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 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. srpnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. srpnja 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede
10. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
11. Program rada s financijskim planom za 2019.
12. Izmjene financijskog plana za 2019.
13. Pravilnik o plaćama (rujan 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 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 zaposlenima, naknadama osobama izvan radnog odnosa te izlaznim i 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbi 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. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, a zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, obvezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. je sastavljen, ali zakonski zastupnik nakon popunjavanja navedenog Upitnika nije izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Na pitanja iz Upitnika koja se odnose na izvršavanje i računovodstvo te procedure financijskog poslovanja dana su dva negativna odgovora i jedan djelomično potvrđan odgovor. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza nije navedena u spomenutom Upitniku.

U Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola niti su donesene procedure financijskog poslovanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti u vezi s planiranjem i izvješćivanjem, računovodstvenim poslovanjem te rashodima za zaposlene.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja. Nadalje, nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbom Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2 *Turistička zajednica prihvatila je Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je na sjednici Skupštine održanoj 29. prosinca 2020. izvijestila članove Skupštine o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te je donesena Odluka o usvajanju Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019.*

2. Planiranje i izvješćivanje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Na prijedlog Turističkog vijeća (iz listopada 2019.), Skupština je u prosincu 2019. donijela Izmjene financijskog plana za 2019.

Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.050.000,00 kn, a Izmjenama financijskog plana u iznosu od 1.132.035,00 kn, što je 82.035,00 kn ili 7,8 % više. Planirani prihodi odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 500.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 420.500,00 kn, prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 210.000,00 kn i druge prihode (od otpisa obveza) u iznosu od 1.535,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 689.035,00 kn (vrijednosno značajniji planirani su za usluge u iznosu od 575.235,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 105.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 350.000,00 kn, druge rashode (prijenos boravišne/turističke pristojbe Gradu) u iznosu od 63.000,00 kn, donacije u iznosu od 20.000,00 kn te nabavu dugotrajne imovine (smeđa signalizacija) u iznosu od 10.000,00 kn (nabava nije ostvarena).

Izmjenama financijskog plana kao rashod planirana je i nabava dugotrajne imovine (smeđe signalizacije) u iznosu od 10.000,00 kn, čiji trošak nabave ne predstavlja rashod, već se u rashode priznaje tijekom korisnog vijeka upotrebe (u visini obračunane amortizacije). Prema odredbama članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, a prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstveno načelo nastanka događaja znači između ostalog, da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

U odnosu na Izmjene financijskog plana prihodi su ostvareni više za 316.490,00 kn ili 28,0 %, a rashodi za 348.521,00 kn ili 30,8 %. Znatno više ostvareni su prihodi od donacija za 176.712,00 kn ili 42,0 % i prihodi od članarina i članskih doprinosa za 88.338,00 kn ili 12,4 %, dok prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 27.787,00 kn. Znatno manje ostvareni su rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa za 54.360,00 kn ili 51,8 %, a znatno više ostvareni su rashodi za usluge za 228.176,00 kn ili 39,7 %, za donacije za 35.469,00 kn ili 177,3 % i za naknade troškova zaposlenima za 18.389,00 kn ili 230,0 %.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi amortizacije i financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 94.106,00 kn. Navedeno upućuje da Izmjenama financijskog plana za 2019., koje je Skupština donijela 13. prosinca 2019., prihodi i rashodi nisu bili realno planirani jer je odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda bilo veće od 5,0 %.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana obavezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Odredbom članka 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., bilo je propisano da je, ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana.

Prema odredbama članaka 56. i 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada u obujmu većem od 5,0 %, turistička zajednica dužna je donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada. Također, turističke zajednice dužne su sastaviti financijski plan sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže financijski plan i izmjene financijskog plana sastavljati i donositi te prihode i rashode realnije planirati 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.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije i objavljeno na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Prema spomenutom Izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu od 1.424.906,00 kn, što je 292.871,00 kn ili 25,9 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.407.222,00 kn, što je 275.187,00 kn ili 24,3 % više od planiranih (administrativni rashodi ostvareni su u iznosu od 422.426,00 kn, što je 12.426,00 kn ili 3,0 % više od planiranih, a funkcionalni rashodi u iznosu od 984.796,00 kn, što je 262.761,00 kn ili 36,4 % više od planiranih). Također je ostvaren višak prihoda u iznosu od 17.684,00 kn.

Navedenim Izvješćem o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2019. nisu obuhvaćeni svi prihodi i rashodi koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, kao ni financijski rezultat poslovanja.

Prema financijskim izvještajima za 2019. prihodi su ostvareni u iznosu od 1.448.525,00 kn, rashodi u iznosu od 1.480.556,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 32.031,00 kn. Financijski izvještaji nisu bili predmet usvajanja na Skupštini Turističke zajednice.

S obzirom na to da Izvješćem o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2019. nisu bili obuhvaćeni ukupni prihodi i rashodi te ostvareni financijski rezultat poslovanja, u prilogu Izvješća koje je Skupština donijela trebali su biti i financijski izvještaji za 2019. kako bi usvojeni podaci o poslovanju bili realni i potpuni.

U Izvješću Nadzornog odbora za 2019., koje je prihvatilo Turističko vijeće i Skupština u ožujku 2020., dani su podaci o ukupno ostvarenim приходima i rashodima te financijskom rezultatu, kao i podaci o ostvarenju financijskog plana, koji su istovjetni podacima iz Izvješća o ostvarenju godišnjeg programa rada s financijskim izvješćem za 2019.

Unutarnjim aktima Turističke zajednice nije utvrđeno tko može donijeti odluku o rasporedu viška prihoda ili pokriću manjka prihoda, a odluku o pokriću manjka prihoda za 2019. donijela je u 2020. direktorica Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju preporučuje izvješćem o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice obuhvatiti sve prihode, rashode i financijski rezultat poslovanja. S obzirom na to da je u travnju 2020. donesen novi Statut prema kojemu su zadaće Skupštine, između ostalog, nadziranje materijalnog i financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice te prihvaćanje godišnjih izvješća, Državni ured za reviziju preporučuje da odluke o rasporedu viška prihoda odnosno pokriću manjka prihoda, ako se donose, donese Skupština.

2.2. *Turistička zajednica navodi da je Program rada s financijskim planom za 2021. donijela u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da će Skupština Turističke zajednice odluku o rasporedu viška prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donijeti na sjednici u ožujku 2021.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Turistička zajednica ustrojila je glavnu i pomoćne knjige prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Sastavila je propisane financijske izvještaje za 2019. te ih dostavila nadležnim institucijama.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za turističku članarinu koja prema podacima Porezne uprave iznose 179.014,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu (potraživanja za prihode poslovanja) koja prema podacima iz eVisitora iznose 23.104,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. rashodi za nabavljeni i podijeljeni promidžbeni materijal i suvenire (posude Orion, kalupi za paprenjake, rimske kuharice na engleskom jeziku, rimske olovke, sapuni, knjige, šarene tikvice, vrećice s logotipom, tisak na majicu te dizajn i izrada keramičkih šalica i kišobrana) u iznosu od 55.469,00 kn evidentirani su odnosno iskazani u skupini računa donacija, što nije u skladu s odredbom članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Rashode za nabavljeni i podijeljeni promidžbeni materijal i suvenire trebalo je evidentirati u skupini računa materijalnih rashoda, koji prema odredbama članka 40. spomenutog Pravilnika obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju računa na kojima je označeno da su plaćeni te aktivnost na koju se trošak odnosi, ali ne sadrže potpis odgovorne osobe koji bi potvrdio da je račun kontroliran. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na, između ostalog, prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazivati potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu, a rashode evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljati na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2019. je proveden, ali nije cjelovit jer njime nisu obuhvaćena potraživanja za turističku članarinu koja prema podacima Porezne uprave iznose 179.014,00 kn i potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 23.104,00 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.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2 *Turistička zajednica navodi da potraživanja za turističku članarinu nisu bila iskazana zbog usmene preporuke interne revizije Hrvatske turističke zajednice iz 2012. Navodi da je i podatke o obveznicima te naplati turističke članarine za 2019. dobila od Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije sa značajnim vremenskim odmakom (u travnju 2020.). Nadalje, navodi da su potraživanja evidentirana nakon zaprimljenih podataka o naplati i zaduženju turističke članarine za 2019. (podaci o naplati i zaduženju turističke članarine za 2019. pribavljeni su od Porezne uprave u listopadu 2020.), kao i da će od Porezne uprave pravodobno pribavljati podatke o potraživanjima za turističku članarinu. U nastavku Očitovanja Turistička zajednica navodi da će rashode za nabavljeni i promidžbeni materijal i suvenire evidentirati u skupini materijalnih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, navodi da je direktorica, koja jedina obavlja plaćanje računa putem internetskog bankarstva, obavljala prethodnu kontrolu računa u 2019., ali je propustila staviti paraf da su računi kontrolirani (od 2020. na sve zaprimljene i plaćene račune stavljen je potpis da je kontrola obavljena). Navodi da potraživanja za turističku članarinu za 2019. nisu mogla biti popisana jer podaci o potraživanjima nisu bili dostupni (pribavljeni).*

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 326.577,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 266.412,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 43.365,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 16.800,00 kn.

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bile su dvije zaposlenice (direktorica i pomoćnica direktorice). Visina plaće i materijalnih prava zaposlenih propisana je Pravilnikom o plaćama iz rujna 2018. i ugovorima o radu.

Prema Pravilniku o plaćama, plaća zaposlenih sastoji se od osnovne plaće (umnožak osnovice koja iznosi 4.710,00 kn i koeficijenta složenosti poslova), dodatka za radni staž (0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i uvećanja plaće po osnovi ostvarenih rezultata rada.

Pregledom obračunskih lista plaća za 2019. utvrđeno je da je pomoćnici direktorice pri obračunu plaće obračunan dodatak za radni staž za navršenu jednu godinu radnog staža (0,5 %), umjesto da je do 20. rujna 2019. dodatak za radni staž obračunan za navršene tri godine radnog staža (1,5 %), a nadalje za navršene četiri godine radnog staža (2,0 %).

Na temelju odluka Turističkog vijeća i direktorice o isplati stimulativnog dijela plaće radi doprinosa u realizaciji manifestacije VII. Rimski dani obračunano je uvećanje plaće (za lipanj 2019.) direktorici u visini od 50,0 % plaće, a pomoćnici direktorice u visini od 10,0 % plaće, što ukupno iznosi 4.612,00 kn. Pravilnikom o plaćama određeno je da uvećanje plaće po osnovi ostvarenih rezultata rada – stimulativni dio iznosi 1,0 % – 100,0 %, ali kriteriji i mjerila za utvrđivanje rezultata rada zaposlenika nisu utvrđeni.

Nadalje, Pravilnikom o plaćama nije utvrđeno pravo na isplatu novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenih, a isplaćena je na temelju odluke direktorice u iznosu od 10.000,00 kn (5.000,00 kn po zaposlenom).

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati plaće i dodatke na plaću u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati uvećanje plaće za poslovne rezultate zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

- 4.2. *U vezi s obračunom dodatka na plaću za radni staž Turistička zajednica navodi da je propust uočen i ispravljen.*

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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Provesti nadzor poslovanja najmanje dva puta godišnje (Nadzorni odbor).	-	provedeno
2.		2012.	U izvješću Nadzornog odbora navesti činjenice propisane odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
3.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	Program rada s financijskim planom za sljedeću godinu donijeti do kraja tekuće godine.	-	provedeno
4.		2012.	Izmjene programa rada i financijskog plana treba donijeti Skupština.	-	provedeno
5.		2012.	Planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.	-	provedeno
6.		2012.	Podignuta novčana sredstva sa žiroračuna i evidentirana u blagajni u iznosu od 36.319,00 kn, a za koja nije postojala blagajnička dokumentacija, evidentirati u skupini potraživanja.	-	provedeno
7.	Prihodi	2012.	Pravodobno doznačiti Gradu 30,0 % sredstava boravišne pristojbe.	-	provedeno

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

1.2. *Turistička zajednica suglasna je s utvrđenim statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.*