



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/20-06/19  
URBROJ: 613-13-21-7

Požega, 9. ožujka 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	12
	Javna 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	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 Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od sufinanciranja zajedničkog udruženog oglašavanja u iznosu od 7.000,00 kn, a koja su evidentirana u analitičkim evidencijama. Odnose se na sredstva koje je Turistička zajednica Općine Velika trebala doznačiti Turističkoj zajednici u skladu s odlukama o sufinanciranju zajedničkog udruženog oglašavanja u 2018. i 2019.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio nefinancijske imovine (informatička oprema – server) u iznosu od 4.797,00 kn te financijska imovina (novčana sredstva) u iznosu od 251.132,00 kn nisu obuhvaćeni Popisom. Sastavljene su popisne liste za osnovna sredstva (opremu) i sitan inventar, a podaci u popisnim listama ne sadrže novčane, nego samo prirodne izraze. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku. U Izvješću je navedena vrijednost novonabavljene nefinancijske imovine u 2019. u iznosu od 18.181,00 kn, a nije navedena ukupna vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2019. u iznosu od 49.735,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno. (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 obavljenom 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 turističke zajednice općina, područja i gradova osnovane na području Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija). Turistička zajednica je pravni sljednik Turističke zajednice Požeško-slavonske županije upisane u svibnju 1995. 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). Nakon stupanja na snagu Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), u kolovozu 2010. održana je Osnivačka skupština Turističke zajednice te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica s 8. siječnja 2013. pod upisnim brojem 129, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Turističke zajednice je Županijska 7, Požega. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, koji je dan na trajno korištenje za potrebe rada Turističke zajednice na temelju odluke župana iz ožujka 2010.

Turističkom zajednicom upravljaju svi njezini članovi, a njihova prava utvrđuju se razmjerno visini udjela u prihodima i njihovu značaju za razvoj turizma. Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice općina, turističke zajednice područja te turističke zajednice gradova koje su osnovane na području Županije. Počasnim članom Turističke zajednice mogu biti imenovane domaće i strane fizičke osobe posebno zaslužne za razvoj i promicanje turizma na području Turističke zajednice. Turistička zajednica u 2019. nije imala počasnih članova. Od općih akata doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Turističkog vijeća, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o unutarnjem redu (organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta) Turističke zajednice te Pravilnik o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Županije; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Županije u vezi s politikom planiranja razvoja turizma na nacionalnoj razini; izrada strategije razvoja turizma na razini Županije; promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom; obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije; pružanje stručne i svake druge pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena; koordinacija djelovanja i nadzor izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije; sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma; donošenje strateškoga marketinškog plana za područje Županije, u skladu sa strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma; poticanje, očuvanje, unapređivanje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala te turističke ponude Županije i drugo. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od donacija (iz županijskog proračuna te od Hrvatske turističke zajednice), turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe.

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

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 20 članova (predstavnici turističkih zajednica općina i gradova osnovanih na području Županije te župan koji je i predsjednik Skupštine). Skupština donosi Statut, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, imenuje i razrješava na prijedlog Turističkog vijeća počasne članove, donosi odluke o osnivanju i ustrojstvu Turističkog ureda, bira predstavnike Turističke zajednice u Saboru Hrvatske turističke zajednice, donosi poslovnik o radu Skupštine, daje nadležnim tijelima inicijative za donošenje zakona i drugih propisa, razmatra i odlučuje o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Turističke zajednice te odlučuje o drugim pitanjima predviđenim propisima i Statutom. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština Turističke zajednice pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u travnju i prosincu).

Turističko vijeće izvršno je tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine Turističke zajednice, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, upravlja imovinom Turističke zajednice u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom te programom rada i financijskim planom, imenuje direktora Turističkog ureda, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda, donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju navedenog izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene spomenutim Zakonom i Statutom Turističke zajednice. Turističko vijeće Turističke zajednice ima predsjednika i deset članova, od kojih osam bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o teritorijalnoj zastupljenosti i o zastupljenosti djelatnosti u turizmu (pružatelji ugostiteljskih usluga, putničke agencije i drugo), a po jednog člana biraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora iz redova svojih članova. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća. U 2019. održane su tri sjednice Turističkog vijeća (u veljači, lipnju i studenome).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog člana bira Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice. Član Nadzornog odbora ne može biti članom drugih tijela iste turističke zajednice. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje te raspolaganje sredstvima Turističke zajednice, izvršavanje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. O obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće Turističkom vijeću i Skupštini Turističke zajednice te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini te Turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Stupanjem na snagu novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (od 1. siječnja 2020.), Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice, što je uređeno i novim Statutom koji je donesen 18. prosinca 2020.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća zajednice, pokreće i brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća.

U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) predsjednik Turističke zajednice je župan Alojz Tomašević, dipl. 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 direktoricu koja zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) je Maja Jakobović Vukušić, univ. spec. oec.

Računovodstvene poslove za Turističku zajednicu obavljao je upravni odjel Županije za proračun i financije. Koncem 2019. Turistička zajednica ima tri zaposlenika, od kojih je dvoje zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan na određeno vrijeme.

## Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, 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. (dostavljeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici). Program rada sadrži ciljeve, pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Izmjene Programa rada i financijskog plana za 2019. donesene su u prosincu 2019.

Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.426.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 1.942.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.703.000,00 kn i višak prihoda u iznosu od 239.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu od 870.000,00 kn, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 828.200,00 kn, turističke članarine u iznosu od 80.000,00 kn, boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 46.800,00 kn te prijenos viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 117.000,00 kn. Rashodi su planirani po programima (aktivnostima) razrađenim na potprograme u iznosu od 1.703.000,00 kn. Odnose se na rashode za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 602.000,00 kn, komunikacijske vrijednosti (*offline* i *online* oglašavanje) u iznosu od 474.000,00 kn, dizajn vrijednosti (potpore događanjima te pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena) u iznosu od 378.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi, studijska putovanja, posebne prezentacije) u iznosu od 239.000,00 kn, interni marketing (edukacija zaposlenika te koordinacija i nadzor sustava turističkih zajednica na području Županije) u iznosu od 7.000,00 kn i ostalo (između ostalog, planovi razvoja turizma i strateški marketinški planovi) u iznosu od 3.000,00 kn. Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima.

Izvešće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2019. doneseno je u veljači 2020., a podaci su istovjetni podacima iz financijskog izvještaja.



## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.810.287,00 kn, što je 855.670,00 kn ili 89,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 131.713,00 kn ili 6,8 %.

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	80.088,00	89.777,00	112,1
2.	Prihodi po posebnim propisima	31.897,00	47.614,00	149,3
3.	Prihodi od imovine	47,00	0,00	-
3.1.	Prihodi od financijske imovine	47,00	0,00	-
4.	Prihodi od donacija	807.951,00	1.602.589,00	198,4
5.	Drugi prihodi	34.634,00	70.307,00	203,0
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>954.617,00</b>	<b>1.810.287,00</b>	<b>189,6</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 1.602.589,00 kn ili 88,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 207.698,00 kn i imaju udjel od 11,5 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 89.777,00 kn ili 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice u kojem Turistička zajednica ima udjel od 10,0 % (iznimno 15,0 % na području turističkih zajednica općina i gradova koje ostvaruju brutoprihod manji od 200.000,00 kn godišnje). Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti u skladu s odredbama 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., odnosno Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o turističkom razredu 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 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., na području Županije su tri naselja razvrstana u turistički B razred i devet naselja u turistički C razred. Naselje Požega, u kojemu je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički B razred. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, na području Županije je 751 obveznik plaćanja turističke članarine. S obzirom na to da Porezna uprava nije dostavila podatke o obračunu članarine od pravnih i fizičkih osoba, potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 47.614,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe. 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 i drugo), a visina (u iznosu od 7,00 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 putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je u 77 smještajnih objekata na području Županije s ukupno 1 074 ležaja ostvareno 46 257 noćenja, što je 24,7 % više u odnosu na 2018.

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, 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 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 doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana za poboljšanje uvjeta boravka turista, 15,0 % regionalnoj turističkoj zajednici i 20,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 1.602.589,00 kn. Odnose se na donacije iz proračuna Županije za redovno poslovanje i aktivnosti prema godišnjem programu rada (na temelju zahtjeva za doznaku sredstava) u iznosu od 897.850,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 699.910,00 kn i ostale prihode od donacija u iznosu od 4.829,00 kn. Prihodi od donacija od Hrvatske turističke zajednice odnose se na sredstva za udruženo oglašavanje turističkih zajednica Županije u iznosu od 350.000,00 kn, dodjelu potpora događanjima u 2019. u iznosu od 120.743,00 kn, izradu brošura i promotivnog videomaterijala Okusi zlatne Slavonije i redizajn mrežnih stranica Turističke zajednice u iznosu od 130.751,00 kn na temelju Javnog poziva za dodjelu potpora turističkim zajednicama za programe na turistički nerazvijenim područjima u 2019., izradu brošura za provođenje projekta Biciklom po Zlatnoj Slavoniji u iznosu od 75.000,00 kn na temelju Javnog poziva za potpore projektima turističkih inicijativa i proizvoda na turistički nerazvijenim područjima u 2018. te druga sredstva (refundacija troškova zajedničkog predstavljanja klastera turističkih zajednica Slavonije na sajmovima u Nizozemskoj) u iznosu od 23.416,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu od 70.307,00 kn odnose se na refundacije lokalnih turističkih zajednica Županije za sufinanciranje zajedničkog udruženog oglašavanja u 2018. i 2019. u iznosu od 35.000,00 kn, refundaciju troškova od turističkih zajednica iz klastera turističkih zajednica Slavonije za sudjelovanje na sajmovima u Sloveniji i Nizozemskoj te prezentaciji u Italiji u iznosu od 34.843,00 kn, kao i povrat akontacije za sudjelovanje na sajmu u Njemačkoj u iznosu od 464,00 kn.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina i iz drugih izvora 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 1.660.384,00 kn, što je 645.338,00 kn ili 63,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 42.616,00 kn ili 2,5 %.

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	349.976,00	451.591,00	129,0
2.	Materijalni rashodi	609.190,00	972.536,00	159,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	98.058,00	70.080,00	71,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	12.081,00	9.897,00	81,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	20.184,00	54.778,00	271,4
2.4.	Rashodi za usluge	445.167,00	705.895,00	158,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	7.011,00	7.729,00	110,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	26.689,00	124.157,00	465,2
3.	Rashodi amortizacije	22.812,00	14.058,00	61,6
4.	Financijski rashodi	3.459,00	7.744,00	223,9
5.	Donacije	29.168,00	214.455,00	735,2
6.	Drugi rashodi	441,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	1.015.046,00	1.660.384,00	163,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	954.617,00	1.810.287,00	189,6
	Višak prihoda	0,00	149.903,00	-
	Manjak prihoda	60.429,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 972.536,00 kn ili 58,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 451.591,00 kn ili 27,2 % te donacije u iznosu od 214.455,00 kn ili 12,9 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 21.802,00 kn i imaju udjel od 1,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 451.591,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 367.527,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 60.642,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za rođenje djeteta, regres, božićnica, bon u naravi, dar za djecu, uskrsnica i jubilara nagrada) u iznosu od 23.422,00 kn. Tijekom 2019. isplaćena je prosječna mjesečna plaća u iznosu od 10.217,00 kn bruto, odnosno 7.569,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredaba Pravilnika o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice te ugovora o radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 972.536,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 705.895,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 664.971,00 kn), druge materijalne rashode u iznosu od 124.157,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 121.154,00 kn), naknade troškova zaposlenima (za prijevoz, službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 70.080,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade fizičkim osobama za obavljanje fotografskih i novinarskih usluga te izvođenje umjetničkog nastupa, troškove vanjskog suradnika i novinara na studijskom putovanju) u iznosu od 54.778,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 9.897,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 7.729,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja najznačajniji su rashodi za troškove udruženog oglašavanja (oglašavanje destinacije i ponude destinacije u udruženoj promotivnoj kampanji) u iznosu od 437.500,00 kn, izradu brošura i reklamnog materijala te redizajn mrežnih stranica (projekt Hrvatske turističke zajednice) u iznosu od 178.776,00 kn i sudjelovanje na sajmovima, prezentacijama i radionicama dijelom kao nositelji, a dijelom u suradnji s drugim turističkim zajednicama klastera Slavonija u iznosu od 48.695,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučeni promotivni materijal i druge proizvode te za obavljene usluge.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 14.058,00 kn. Odnose se na ispravak vrijednosti opreme u iznosu od 13.826,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe) u iznosu od 232,00 kn. Za obračun amortizacije primijenjene su stope utvrđene Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.744,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 7.608,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 73,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu od 63,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 214.455,00 kn, što je 185.287,00 kn ili 635,2 % više u odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu od 29.168,00 kn. Odnose se na sredstva Hrvatske turističke zajednice namijenjena turističkim zajednicama s područja Županije nakon provedenog Javnog poziva za dodjelu financijskih sredstava za potporu regionalnim i lokalnim događajima u 2019. na području Županije u iznosu od 120.743,00 kn, tekuće donacije Županije turističkim zajednicama i općinama (koje nemaju osnovanu turističku zajednicu) na području Županije za događanja od regionalnog i lokalnog značaja u 2019. u iznosu od 70.000,00 kn te refundacije troškova županijskim turističkim zajednicama klastera Slavonija za zajedničko sudjelovanje i predstavljanje Slavonije na sajmovima i posebnim prezentacijama u iznosu od 23.712,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 149.903,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 109.843,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 259.746,00 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 300.867,00 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	45.612,00	49.735,00	109,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	45.612,00	49.735,00	109,0
2.	Financijska imovina	116.891,00	251.132,00	214,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	116.891,00	251.132,00	214,8
	Ukupno imovina	162.503,00	300.867,00	185,1
3.	Obveze	52.660,00	41.121,00	78,1
3.1.	Obveze za rashode	52.660,00	41.121,00	78,1
4.	Vlastiti izvori	109.843,00	259.746,00	236,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	162.503,00	300.867,00	185,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 138.364,00 kn ili 85,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine rezultat je povećanja financijske imovine, a odnosi se na novčana sredstva u banci koja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 134.241,00 kn ili 114,8 %.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u vrijednosti od 49.735,00 kn odnosi se na računala i računalnu opremu u vrijednosti od 36.893,00 kn, opremu u vrijednosti od 7.282,00 kn te uredski namještaj u vrijednosti od 5.560,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 251.132,00 kn u cijelosti se odnosi na novčana sredstva na žiroračunu.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 41.121,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 11.539,00 kn ili 21,9 %. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 37.751,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu od 3.370,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, koncem 2019. sve su obveze dospjele, a podmirene su u siječnju 2020.

Vlastiti izvori u iznosu od 259.746,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### Program rada

Strategija razvoja turizma Požeško-slavonske županije za razdoblje 2017. – 2025. izrađena je u veljači 2017., a Marketinški plan turizma Požeško-slavonske županije za razdoblje 2019. – 2025. izrađen je tijekom 2019.

Navedena Strategija razvoja turizma predstavlja okvirni razvojni dokument kojim se želi pridonijeti gospodarskom razvoju te otvoriti novi prostor za razvoj turizma u planiranom razdoblju. Strategijom se trebaju utvrditi ključne aktivnosti turističke politike usmjerene na osiguravanje proizvodnih, institucionalnih, organizacijskih i ljudskih pretpostavki za poboljšanje konkurentne sposobnosti turizma i korištenje resursa.

Marketinški plan turizma za Požeško-slavonsku županiju dio je projekta pod nazivom Strateški marketinški plan turizma Slavonije s planom brendiranja za razdoblje 2019. – 2025., čiji je osnovni cilj podignuti prepoznatljivost Slavonije kao turističke regije na domaćem i međunarodnom tržištu čime bi se stvorile ključne pretpostavke za objedinjavanje marketinških aktivnosti u svih pet slavonskih županija. Svaka županija provodit će i marketinške aktivnosti za svoje područje kao i aktivnosti kojima će podržavati projekte koji se provode za područje cijele Slavonije.

Programom rada za 2019. određeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti u skladu sa zadaćama turističkih zajednica koje su definirane Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., i Statutom Turističke zajednice, a u svrhu unaprjeđenja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda područja i razvijanja svijesti o važnosti gospodarskih, društvenih i drugih učinaka turizma. Turistička zajednica svojim Programom rada nastoji objediniti sve elemente koji će pomoći stvaranju opće prepoznatljive slike prostora i poželjne turističke destinacije te razvoju njezinih neiskorištenih turističkih potencijala kroz realizaciju razvojnih projekata u turizmu.

Programom rada i financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirane su aktivnosti koje se odnose na administrativne poslove Turističkog ureda, potpore događanjima i manifestacijama u kojima se promovira bogatstvo tradicije, običaja, povijesti i kulture, osnaživanje lokalnih turističkih zajednica, oglašavanje putem interneta, tiska i drugih medija, tiskanje brošura i izradu promotivnih materijala, sudjelovanje i predstavljanje na sajmovima i posebnim prezentacijama te edukacija djelatnika i drugih zaposlenika iz područja turizma i s turizmom povezanih djelatnosti.

Turistička zajednica je za potporu događanjima u 2019. od Hrvatske turističke zajednice dobila sredstva u iznosu od 120.743,00 kn te od Županije u iznosu od 70.000,00 kn. Sredstva od Hrvatske turističke zajednice dobivena su na temelju provedenog Javnog poziva za dodjelu sredstava financijske potpore na području Županije za događanja od regionalnog ili lokalnog značenja kao glavnog motiva dolaska turista, a raspoređena su lokalnim turističkim zajednicama (šest) za sljedeće manifestacije: Aurea Fest, Lidas, Čuvajmo običaje zavičaja, Lipanj u Lipiku, Multipak i Slavonski Banovac te Festival graševine i Ribarska večer. Odlukom Županije dodatno su odobrena sredstva potpore u ukupnom iznosu od 70.000,00 kn, od čega se 40.000,00 kn odnosi na sredstva potpore za spomenute manifestacije, a 30.000,00 kn na manifestacije: Smotra folklor, Zlatni glas Zlatne doline i Biciklijada u organizaciji općina na čijem području se odvijaju.

Kroz Javni poziv Hrvatske turističke zajednice za dodjelu potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima za 2019., Turistička zajednica je od Hrvatske turističke zajednice dobila sredstva u iznosu od 130.751,00 kn za Program unaprjeđenja kvalitete promocije turističke ponude i sadržaja na području Županije te od Županije u iznosu od 33.349,00 kn. Sredstva su realizirana za izradu brošure Okusi zlatne Slavonije, redizajn mrežnih stranica Turističke zajednice te izradu promotivnog videomaterijala (gastronomija i enologija, cikloturizam, prirodna baština).

Turistička zajednica je tijekom 2019. samostalno i u suradnji s turističkim zajednicama klastera Slavonija (koji još čine turističke zajednice Vukovarsko-srijemske, Osječko-baranjske, Brodsko-posavske i Virovitičko-podravske županije) sudjelovala na međunarodnim sajmovima u Sloveniji, Nizozemskoj i Njemačkoj na kojima je promovirana turistička ponuda Županije (zeleni i aktivni turizam, kampovi, biciklizam i planinarenje, gastronomija) te je sudjelovala na posebnim prezentacijama u inozemstvu gdje se klaster Slavonija predstavio turističkom tržištu Slovenije, Mađarske i Austrije.

U 2019. na području Županije bilo je 77 smještajnih objekata (dva apartmana, jedan studio apartman, dva hotela, dva kamp-odmorišta, tri kuće za odmor, jedan objekt za robinzonski smještaj, sedam objekata na obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, 30 objekata u domaćinstvu, jedan pansion, jedan planinarski dom, 20 prenoćišta i sedam soba za iznajmljivanje) s ukupno 1 074 ležaja, što je 20 smještajnih objekata te 64 ležaja više u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 20 727 turističkih dolazaka (25,9 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 46 257 noćenja (24,7 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 67,0 %, a na strane goste 33,0 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima. Turistička zajednica bila je učinkovita u promicanju i unaprjeđenju turizma, promociji destinacija i turističkih proizvoda, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, proračuna Požeško-slavonske županije i Hrvatske turističke zajednice te drugih izvora. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom.

## **Javna nabava**

Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem su javni naručitelji, 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. U 2019. Turistička zajednica ostvarila je prihode iz proračuna u iznosu od 1.597.760,00 kn, koji čine 88,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Plan nabave za 2019. Turistička zajednica donijela je u prosincu 2018. i objavila ga u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Procijenjena vrijednost nabave tehničke opreme (bez poreza na dodanu vrijednost) postupkom jednostavne nabave iznosi 20.000,00 kn. Tijekom 2019. navedeni postupak nije proveden te Turistička zajednica nije imala obvezu vođenja registra ugovora o javnoj nabavi.



Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. sastavljeno je u ožujku 2020. i objavljeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. U navedeno izvješće uneseni su podaci o ukupnom iznosu nabavljenih usluga tijekom 2019. u iznosu od 21.887,16 kn, a odnose se na usluge čišćenja poslovnih prostorija u iznosu od 9.720,00 kn uvećanom za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.430,00 kn te za obavljanje novinarskih usluga za potrebe Turističke zajednice u iznosu od 9.737,00 kn. Navedeno je u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., prema kojoj su naručitelji koji su u 2019. imali samo jednostavnu nabavu, u statističko izvješće obvezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u listopadu 2020. do kada je u primjeni bio Pravilnik o provođenju postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. listopada 2020. do 9. ožujka 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarne kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Zakon o javnoj nabavi
7. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.

8. 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)
9. Statut Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (prosinac 2010.)
10. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (prosinac 2010.)
11. Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (prosinac 2010.)
12. Poslovnik o radu Nadzornog odbora Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (lipanj 2012.)
13. Pravilnik o unutarnjem redu (organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta) Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (veljača 2013.)
14. Pravilnik o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika (rujan 2018.)
15. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (siječanj 2014.).

### **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 naknada zaposlenima te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2019.**

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

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

### **1. Sustav unutarnjih kontrola**

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

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. Odredbama članaka 3., 4., 5., 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

***Državni ured za reviziju predlaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

1.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za 2020. popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola 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 i odložila ga uz pripadajuće godišnje financijske izvještaje.*

## 2. Planiranje

2.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela godišnji program rada i financijski plan (u prosincu 2018.) te njihove izmjene i dopune (u prosincu 2019.). Program rada i njegove izmjene sadrže pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje. Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.426.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 1.942.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.703.000,00 kn i višak prihoda u iznosu od 239.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu od 870.000,00 kn, Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 828.200,00 kn, turističke članarine u iznosu od 80.000,00 kn, boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 46.800,00 kn te prijenos viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 117.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu od 602.000,00 kn te komunikacijske vrijednosti, dizajn vrijednosti, distribuciju i prodaju vrijednosti, interni marketing i ostalo (funkcionalni rashodi) u iznosu od 1.101.000,00 kn.

Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima, odnosno spomenuti plan i njegove izmjene i dopune nisu izrađeni prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Također, s obzirom na to da u financijskom planu i njegovim izmjenama i dopunama prihodi i rashodi nisu navedeni prema propisanom računskom planu, nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitnih organizacija sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

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.

***Državni ured za reviziju nalaže planiranje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda 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.***

2.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je izrađen Financijski plan za 2020. koji se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju planova neprofitnih organizacija.*

### 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na poslovne knjige i financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

U analitičkim evidencijama evidentirana su potraživanja za prihode od sufinanciranja zajedničkog udruženog oglašavanja u iznosu od 7.000,00 kn koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi u okviru skupine računa potraživanja za prihode poslovanja, odnosno nisu usklađene analitičke i sintetičke evidencije. Navedena potraživanja nisu iskazana ni u financijskim izvještajima za 2019. Odnose se na sredstva koje je Turistička zajednica Općine Velika trebala doznačiti Turističkoj zajednici u skladu s odlukama o sufinanciranju zajedničkog udruženog oglašavanja u 2018. i 2019. Prema spomenutim odlukama, Turistička zajednica Općine Velike bila je obvezna sudjelovati u sufinanciranju zajedničkog udruženog oglašavanja u 2018. s iznosom od 4.000,00 kn te u 2019. s iznosom od 4.000,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Odredbama članaka 10. i 28. spomenutog Zakona neprofitna organizacija, između ostalog, obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. 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. Potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o приходima i rashodima, odnosno ne sadrže detaljnije 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, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku...), pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*). Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o приходima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Državni ured za reviziju nalaže uskladiti analitičke i sintetičke evidencije, odnosno u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od sufinanciranja zajedničkog udruženog oglašavanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.**

– Popis imovine i obveza

Direktorica Turističke zajednice u prosincu 2019. donijela je Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio nefinancijske imovine (informatička oprema – server) u iznosu od 4.797,00 kn te financijska imovina (novčana sredstva) u iznosu od 251.132,00 kn nisu obuhvaćeni Popisom. Sastavljene su popisne liste za osnovna sredstva (opremu) i sitan inventar, a podaci u popisnim listama ne sadrže novčane, nego samo naturalne izraze. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku. U Izvješću je navedena vrijednost novonabavljene nefinancijske imovine u 2019. u iznosu od 18.181,00 kn, a nije navedena ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazane koncem 2019. u iznosu od 49.735,00 kn.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema spomenutim odredbama Zakona, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom zastupniku.

**Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te na temelju popisnih lista sastaviti izvještaj o obavljenom popisu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

- 3.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u svojim poslovnim knjigama ažurirati analitičke i sintetičke evidencije vezane uz potraživanje za prihode od sufinanciranja zajedničkog udruženog oglašavanja te da su dosadašnja potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama i naplaćena u 2020. Nadalje, navodi da su Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Također, navodi da je za 2020. provela cjelovit popis imovine i obveza na temelju popisnih lista na kojima je iskazana novčana i naturalna vrijednost te da je na temelju popisnih lista sastavljeno Izvješće o popisu imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

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

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	Donijeti prijedlog programa rada i financijskog plana te izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.	-	provedeno
2.		2012.	Obavljati popis imovine i obveza prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije provedeno
3.	Rashodi	2012.	Naknadu za usluge ugovarati na temelju realiziranih poslova, a ne u paušalnom iznosu.	-	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 proveden.**

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