



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-06/5
URBROJ: 613-18-21-7

Vinkovci, 10. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2019.	10
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	17

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 Vukovarsko-srijemske 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 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 i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je organizacija koja djeluje po načelu destinacijskog menadžmenta, a osnovana je radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i usluge u turizmu ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na području Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija). 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 lipnju 2012. pod rednim brojem 125. Sjedište je Glagoljaška 27, Vinkovci.

Turistička zajednica je pravna osoba čiji su članovi turističke zajednice općina, gradova, mjesta i područja osnovane na području Županije. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu Turističke zajednice, poslovnici 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 Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području Županije; izrada strategije razvoja turizma na području 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, a osobito u selektivnim oblicima turizma (između ostalog, seoski, kulturni i zdravstveni turizam); 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 nad izvršavanjem ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova Županije; sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma; donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije; poticanje, očuvanje, unaprjeđivanje i promicanje svih postojećih resursa i potencijala i turističke ponude Županije; izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarivanja programa rada i financijskog plana; ustrojavanje jedinstvenog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja i Hrvatskoj turističkoj zajednici; objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina i gradova značajnih za Županiju i drugo.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su donacije od Županije, Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe te 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 devet članova (osam su predstavnici turističkih zajednica s područja Županije te predsjednik, odnosno župan). 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 Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine 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, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja, daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora Turističkog ureda, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju izvješća direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda, 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 deset članova (osam članova bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice te predstavnik Hrvatske gospodarske komore i predstavnik obrtničke komore Županije).

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Hrvatska turistička zajednica. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu 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), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) predsjednik Turističke zajednice je župan Vukovarsko-srijemske županije Božo Galić, dipl. ing., 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 (studen 2020.) je direktorica Turističkog ureda Rujana Bušić Srpak, dipl. polit.

Obavljanje knjigovodstvenih poslova povjereno je pravnoj osobi. Koncem 2019. Turistička zajednica imala je tri zaposlenika (direktorica Turističkog ureda, stručnu suradnicu te referenticu za opće i administrativne poslove).

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 Zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019. (dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici). Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, a koncem 2019. donesene su izmjene financijskog plana za 2019.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.127.988,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.361.858,00 kn, što je 766.130,00 kn ili 24,5 % manje u donosu na plan (smanjeni su prihodi od donacija). Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 1.958.857,00 kn ili 82,9 %, prihode po posebnim propisima u iznosu od 308.000,00 kn ili 13,1 % te prihode od imovine i druge prihode u iznosu od 95.001,00 kn ili 4,0 % ukupno planiranih prihoda.

Rashodi su planirani za rad Turističkog ureda (administrativni rashodi) u iznosu od 897.700,00 kn ili 38,0 % i za programske aktivnosti (funkcionalni rashodi) u iznosu od 1.464.158,00 kn ili 62,0 % ukupno planiranih rashoda. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.806.358,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 429.000,00 kn, donacije u iznosu od 120.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 6.500,00 kn.

U veljači 2020. Skupština je prihvatila Izvješće o radu s financijskim izvješćem za 2019., a u listopadu 2020. Izvješće o radu i Financijsko izvješće za 2019. (prema računskom planu za neprofitne organizacije), koje je sastavio Nadzorni odbor.

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. 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 2.384.846,00 kn, što je 7.908,00 kn ili 0,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 22.988,00 kn ili 1,0 %.

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 po posebnim propisima	227.352,00	316.042,00	139,0
2.	Prihodi od imovine	1.398,00	1,00	0,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	1.398,00	1,00	0,1
3.	Prihodi od donacija	2.079.051,00	1.974.373,00	95,0
4.	Drugi prihodi	69.137,00	94.430,00	136,6
	Ukupni prihodi	2.376.938,00	2.384.846,00	100,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu od 1.974.373,00 kn ili 82,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu od 410.473,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 316.042,00 kn, a odnose se na prihode od turističke članarine u iznosu od 216.095,00 kn i prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 99.947,00 kn.

U 2019. prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu od 216.095,00 kn, što je 55.344,00 kn ili 34,4 % više u odnosu na prethodnu godinu (zbog naplate turističke članarine od obveznika po godišnjem obračunu). 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 %. 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. 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, 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. Na području Županije osnovane su četiri gradske turističke zajednice (u kojima su naselja Vinkovci i Vukovar razvrstani u A razred, a naselja Županja i Ilok u B razred) i dvije općinske turističke zajednice (u kojima je naselje Babina Greda razvrstano u C razred te naselje Nijemci u D razred). Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 99.947,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 33.346,00 kn ili 50,0 % (zbog naplate dugovanja iz prethodne godine). Ostvareni su na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., a 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 po ostvarenom noćenju, a visina je utvrđena Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18). Odluka o visini turističke pristojbe za 2020. za općine i gradove na području Županije donesena je na sjednici Skupštine Županije u rujnu 2019. Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe financijska institucija kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 3,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nedovoljno razvijenim područjima i 2,0 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za projekte i programe udruženih turističkih zajednica, raspoređuje 15,0 % turističkoj zajednici županije. 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 suradnji tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. je u 150 smještajnih objekata na području Županije s ukupno 2 479 ležajeva ostvareno 146 776 noćenja, što je 1 336 noćenja ili 0,9 % manje u odnosu na 2018. 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 boravišne (turističke) pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 1.974.373,00 kn odnose se na donacije primljene od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 1.119.114,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu od 827.791,00 kn i Grada Otoka (za naknadu promotivne aktivnosti u provođenju projekta Vrata Spačvanskog bazena) u iznosu od 27.468,00 kn. Sredstva su primljena na temelju ugovora te zahtjeva za isplatu sredstava. Od Hrvatske turističke zajednice 551.398,00 kn primljeno je za realizaciju promotivnih kampanja, 160.000,00 kn za provedbu marketinških aktivnosti, 149.216,00 kn za realizaciju projekata (izrada promotivnih alata za primjenu novog vizualnog identiteta i brenda Srijema i Slavonije te Program intenziviranja aktivnosti u cilju stvaranja prepoznatljive kruzing destinacije), 122.500,00 kn za potporu regionalnim i lokalnim događajima, 74.085,00 kn za sufinanciranje nastupa na sajmovima i 61.915,00 kn za nadoknadu troškova posebnih prezentacija. Prihodi iz proračuna Županije u iznosu od 827.791,00 kn odnose se na sredstva za financiranje rashoda za zaposlene i administrativne troškove Turističkog ureda u iznosu od 420.000,00 kn, za sufinanciranje manifestacija (programske aktivnosti) u iznosu od 237.976,00 kn i financiranje projekta ViCTour u iznosu od 169.815,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 94.430,00 kn, a odnose se na prihode od četiri županijske turističke zajednice za nadoknadu zajedničkih troškova nastupa na sajmovima i posebnim prezentacijama klastera Slavonija. Nositelj zajedničkih sajamskih nastupa i posebnih prezentacija slavonskih županija bila je Turistička zajednica, a ostale turističke zajednice doznačile su pripadajući dio iznosa troškova utvrđenih troškovnikom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.331.515,00 kn, što je 560.924,00 kn ili 31,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 30.343,00 kn ili 1,3 %.

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	377.845,00	427.631,00	113,2
2.	Materijalni rashodi	1.323.193,00	1.728.405,00	130,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	171.972,00	221.105,00	128,6
2.2.	Rashodi za usluge	916.850,00	1.167.487,00	127,3
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	5.654,00	11.882,00	210,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	228.717,00	327.931,00	143,4
3.	Rashodi amortizacije	47.192,00	51.914,00	110,0
4.	Financijski rashodi	5.591,00	6.065,00	108,5
5.	Donacije	16.770,00	117.500,00	700,7
	Ukupni rashodi	1.770.591,00	2.331.515,00	131,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.376.938,00	2.384.846,00	100,3
	Višak prihoda	606.347,00	53.331,00	8,8

Ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 2.331.515,00 kn odnose se na administrativne rashode u iznosu od 878.989,00 kn ili 37,7 % i funkcionalne rashode u iznosu od 1.452.526,00 kn ili 62,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.728.405,00 kn ili 74,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 427.631,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 175.479,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za usluge za 250.637,00 kn ili 27,3 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge promidžbe i informiranja), rashodi za donacije za 100.730,00 kn ili 600,7 % (u 2019. promijenjen je način financiranja manifestacija, odnosno ostvareni su veći prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice kojima se financiraju manifestacije na temelju javnog poziva) i drugi materijalni rashodi za 99.214,00 kn ili 43,4 % (zbog više ostvarenih rashoda za reprezentaciju i drugih rashoda).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 427.631,00 kn, što je 49.786,00 kn ili 13,2 % više u odnosu na prethodnu godinu (najvećim dijelom jer je isplata plaća za dvije zaposlenice započela od travnja odnosno srpnja 2018. i zbog isplata nagrada zaposlenima u 2019.). Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 337.027,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 55.805,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica, jubilarna nagrada, nagrada direktorici te dar djeci) u iznosu od 34.799,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 14.830,00 kn bruto, odnosno 10.830,00 kn neto, a najniža u iznosu od 5.776,00 kn bruto, odnosno 3.381,00 kn neto. Plaće te prigodne godišnje naknade i nagrade isplaćene su u skladu s unutarnjim aktima Turističke zajednice.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za rashode za usluge u iznosu od 1.167.487,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 963.233,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 146.383,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 35.176,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 19.907,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.861,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 927,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu od 963.233,00 kn odnose se na usluge za promotivne kampanje (udruženog oglašavanja pet turističkih zajednica u domaćim i inozemnim medijima te tisku) u iznosu od 608.606,00 kn, za manifestacije (Dan zajedništva, ponosa i sreće te 13. Vukovarski film festival) u iznosu od 160.000,00 kn, usluge brendiranja Turističke zajednice u iznosu od 90.165,00 kn te druge usluge promidžbe i informiranja (izrada kataloga i promidžbenog materijala, izrada i održavanje mrežne stranice projekta ViCTour, nabava promotivnog materijala i suvenira) u iznosu od 104.462,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 51.914,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obračunana je linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 117.500,00 kn, a vrijednosno značajnije donacije odnose se na tekuće donacije turističkim zajednicama na području Županije u iznosu od 112.500,00 kn. Sredstva potpore dodijeljena su turističkim zajednicama na temelju Javnog poziva za dodjelu financijskih sredstava za potporu regionalnim i lokalnim događajima na području Županije i odluke Turističkog vijeća.

Višak prihoda za 2019. iznosi 53.331,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 645.553,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 698.884,00 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 884.518,00 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	673.676,00	694.116,00	103,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	673.676,00	694.116,00	103,0
2.	Financijska imovina	215.730,00	190.402,00	88,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	215.730,00	43.465,00	20,1
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	114.251,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	32.686,00	-
	Ukupno imovina	889.406,00	884.518,00	99,5
3.	Obveze	244.423,00	185.634,00	75,9
3.1.	Obveze za rashode	118.940,00	124.790,00	104,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	125.483,00	60.844,00	48,5
4.	Vlastiti izvori	644.983,00	698.884,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	889.406,00	884.518,00	99,5

U odnosu na stanje početkom godine, značajno su smanjeni novac u banci i blagajni za 172.265,00 kn ili 79,9 % te prihodi budućih razdoblja za 64.639,00 kn ili 51,5 %.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 694.116,00 kn, što je 20.440,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na početak godine. Tijekom 2019. nabavljena je imovina (multifunkcionalni mobilni štand, monitor, kostimi za turističke vodiče) u iznosu od 72.354,00 kn te je obračunan ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 51.914,00 kn. Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene (multifunkcionalni mobilni štand i hologram) u iznosu od 646.065,00 kn, drugu imovinu (narodne nošnje i kostimi za turističke vodiče) u iznosu od 38.420,00 kn te uredski namještaj i opremu u iznosu od 9.631,00 kn.

Potraživanja za prihode koncem 2019. iskazana u iznosu od 114.251,00 kn dospjela su i u cijelosti se odnose na potraživanja od Hrvatske turističke zajednice za ugovorene projektne aktivnosti. Navedena potraživanja naplaćena su početkom 2020.

Obveze u iznosu od 185.634,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu od 124.790,00 kn (obveze za zaposlene za plaće za prosinac 2019. u iznosu od 32.686,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 34.206,00 kn i obveze prema Županiji u iznosu od 57.898,00 kn) te prihode budućeg razdoblja u iznosu od 60.844,00 kn. Koncem 2019. dospjele su obveze u iznosu od 66.892,00 kn (obveze prema dobavljačima i obveze za zaposlene), a početkom 2020. podmirene su sve obveze.

Vlastiti izvori u iznosu od 698.884,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Programi i projekti financirani u 2019.

Strategija razvoja turizma Vukovarsko-srijemske županije 2015. – 2020., Program rada Hrvatske turističke zajednice za 2019., Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2015. – 2020., Strateški marketing plan hrvatskog turizma, Studija održivog razvoja turističkih krstarenja Dunavom u Hrvatskoj, akcijski planovi Ministarstva turizma za razvoj pojedinih turističkih proizvoda, podaci o ostvarenom turističkom prometu u 2018. te koordinacijski sastanci sustava turističkih zajednica na regionalnoj i županijskoj razini bili su polazišne osnove za izradu Programa rada i financijskog plana za 2019. Na području Županije djeluje šest lokalnih turističkih zajednica (četiri gradske i dvije općinske turističke zajednice).

Programom rada i financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva potrebna za njihovo ostvarenje. U programskom dijelu komunikacijskih vrijednosti planirano je provođenje oglašavanja destinacije u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora (oglašavanje u tisku, *on line* oglašavanje, vanjsko oglašavanje) i opće oglašavanje, oglašavanje destinacije, sufinanciranje manifestacija, a u okviru programa za nerazvijena turistička područja planiran je razvoj postojećih i razvoj novih turističkih proizvoda. Nadalje, planirane su aktivnosti za prijavu projektnih prijedloga za fondove Europske unije te završetak projekta ViCTour. U 2019. planirano je napraviti dotisak promotivnih materijala s aplikacijom novog vizualnog identiteta. Za potrebe promocije planirana je nabava suvenira i promotivnih materijala za određene prezentacije, sajamske nastupe, studijske posjete novinara te brojna događanja u Županiji.

U suradnji sa sustavom turističkih zajednica s područja Županije i turističkim zajednicama klastera Slavonija planirano je nastupanje i posjeti sajmovima (na kojima se predstavlja ponuda kontinentalnih destinacija) te samostalne posebne prezentacije. U okviru internog marketinga planirana je edukacija (sudjelovanje na edukacijskim putovanjima, seminarima, okruglim stolovima, konferencijama, stručnim savjetima i slično u zemlji i inozemstvu) te koordinacija i nadzor sustava turističkih zajednica na području Županije i klastera Slavonija (redovito održavanje koordinacije direktora turističkih zajednica na području Županije, gradova i općina, zajedničko usuglašavanje i dogovaranje aktivnosti te praćenje kretanja u turizmu). Izvori sredstava za financiranje aktivnosti su sredstva od Hrvatske turističke zajednice, iz proračuna Županije, prihodi od boravišne (turističke) pristojbe i turističke članarine te drugi prihodi.

U 2019. realizirana su dva projekta iz programa za nerazvijena turistička područja, i to: Izrada promotivnih alata za primjenu novog vizualnog identiteta i brenda Srijema i Slavonije (u okviru kojeg su u 2018. realizirani projekti Brendiranje Vukovarsko-srijemske županije i Brendiranje kulturno-turističkog proizvoda, a u 2019. kreiran je novi logotip i slogan za sustav turističkih zajednica na području Županije, za *on line* aktivnosti kreiran je jedinstveni *e-mail* potpis za sve turističke zajednice na području Županije, mrežna stranica prilagođena je novom vizualnom identitetu, za veću prepoznatljivost u prostoru nabavljene su infoploče s novim vizualnim identitetom) i Program intenziviranja aktivnosti u cilju stvaranja prepoznatljive kruzing destinacije. Izrada spomenutih projekata financirana je sredstvima primljenima od Hrvatske turističke zajednice.

Turistička zajednica je u 2019. na temelju provedenog Javnog poziva dodijelila potpore regionalnim i lokalnim događanjima (Turističkoj zajednici Grada Vinkovci za manifestaciju VII. Rimski dani dodijeljena je potpora u iznosu od 42.500,00 kn, Turističkoj zajednici Grada Vukovara za 12. Vukovarski etno sajam u iznosu od 25.000,00 kn, Turističkoj zajednici Općine Nijemci za Divan je kićeni Srijem u iznosu od 25.000,00 kn, Turističkoj zajednici Grada Županje za Kruh naš svagdašnji – žetva i vršidba u prošlosti u iznosu od 20.000,00 kn), a za manifestaciju Utrka zmajevih čamaca nabavljeni su i podijeljeni pehari, medalje i drugo u iznosu od 10.000,00 kn.

Jedna od značajnijih aktivnosti koje su provođene tijekom 2019. odnosi se na promotivne kampanje i opće oglašavanje. Glavnina medijskog plana odnosila se na domaće tržište, a na inozemnom su realizirana oglašavanja na slovenskom i njemačkom tržištu.

Nadalje, Turistička zajednica je kao nositelji sajamskog nastupa realizirala dva sajamska nastupa na inozemnom tržištu u Londonu i Münchenu. Realizirane su posebne prezentacije s klasterom Slavonija u Sloveniji, Austriji, Mađarskoj i Gradu Zagrebu. Cilj svih prezentacija Slavonije bio je promicanje ponude i poticanje turoperatora da uvrste Slavoniju kao turističku regiju u svoje programe, što je ujedno i jedan od strateških marketinških ciljeva ukupnog hrvatskog turizma. Turistička zajednica bila je nositelj posebne prezentacije klastera Slavonija u Ljubljani i Zagrebu.

U suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i lokalnim turističkim zajednicama, Turistička zajednica realizirala je 18 studijskih putovanja, od čega je 14 studijskih posjeta novinara, dvije grupe agenata i dvije grupe televizijskih ekipa. Održane su četiri koordinacije sustava turističkih zajednica na području Županije (na kojima su dogovorene kandidature projekata za turističke zajednice, intenzivna komunikacija odvijala se u vezi s izmjenom visine boravišne (turističke) pristojbe, novom zakonskom regulativom, kao i svim bitnim pitanjima razvoja i promocije turizma na području Županije) te šest koordinacija klastera Slavonija (Turistička zajednica bila je koordinator klastera Slavonija).

Na području Županije, u 2019. ostvareno je 146 776 noćenja, što je 1 336 noćenja manje u odnosu na 2018. Ukupan broj ležajeva na području Županije u 2019. je 2 479 u 150 objekata. Povećanje broja ležajeva u odnosu na 2018. iznosi 12,0 %, a broja registriranih objekata 51,0 %. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 75,6 %, a na strane goste 24,4 %.

U 2019. provedena su dva projekta: projekt ViCTour u iznosu od 169.815,00 kn i projekt Virovi – Vrata Spačvanskog bazena u iznosu od 27.468,00 kn.

Projekt ViCTour – Virtualni i kulturni Turizam / Virtual and Cultural Tourism financiran je sredstvima iz Programa prekogranične suradnje IPA CBC Hrvatska – Srbija 2014. – 2020. Ukupna vrijednost projekta bila je 924.327,00 EUR. Uz Županiju partneri na projektu bili su Turistička zajednica, Turistička organizacija Vojvodine, Univerzitet u Novom Sadu, Ekonomski fakultet u Subotici i Fond Evropski poslovi Autonomne pokrajine Vojvodine, a trajao je od lipnja 2017. do listopada 2019. Sredstva za pretfinanciranje aktivnosti kojima je u okviru projekta bila nositelj Turistička zajednica u cijelosti je osigurala Županija.

U 2019. u okviru projekta ViCTour realizirane su sljedeće aktivnosti: dizajniranje i izrada kostima i obuće za turističke vodiče u iznosu od 45.200,00 kn, studijska putovanja u iznosu od 24.840,00 kn, nabava multifunkcionalnog i mobilnog štanda u iznosu od 24.248,00 kn, usluge vanjskog stručnjaka za izradu priručnika u iznosu od 22.125,00 kn, usluge putopisaca u iznosu od 17.700,00 kn, usluge prevoditelja u iznosu od 14.400,00 kn, usluge dostave hrane za potrebe održavanja edukacija u iznosu od 11.520,00 kn, druge aktivnosti u iznosu od 8.938,00 kn te usluge ispisa priručnika u iznosu od 844,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe (voditeljica Odsjeka za Europske poslove, strateške projekte i infrastrukturu), provedba projekta ViCTour završila je u listopadu 2019. Završno izvješće za naknadu sredstava predano je nadležnom tijelu u Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije na odobrenje. Odobrenje navedenog završnog izvješća u fazi je evaluacija Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije.

Nositelj projekta Virovi – Vrata Spačvanskog bazena (Izgradnja i opremanje Bioekološko-edukacijskog centra Virovi) je Grad Otok. Partneri su Turistička zajednica, Udruga Zeleni Osijek i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Vukovarsko-srijemske županije. Cilj projekta je unaprijediti valorizaciju prirodne baštine novim turističkim sadržajima kako bi se unaprijedio društveno-gospodarski razvoj u istočnoj Slavoniji. Projekt je planiran u nekoliko faza koje obuhvaćaju razne aktivnosti, od izgradnje turističke i komunalne infrastrukture do održavanja raznih edukacija i promocija u cilju razvoja kontinentalnog turizma i turističke valorizacije Virova kroz promicanje održivog razvoja prirodne baštine. Plan je cijeli projekt proširiti na područje Spačvanskog bazena i uključiti sve jedinice lokalne samouprave s područja Spačvanskog bazena. Turistička zajednica obvezala se predstavljati spomenuto odredište turističkim operaterima i posjetiteljima na specijaliziranim sajmovima. Projekt je financiran sredstvima Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Vrijeme trajanja projekta je od travnja 2017. do travnja 2021., a vrijednost projekta je 25.595.341,00 kn (od čega se na udjel Turističke zajednice odnosi 177.375,00 kn). U 2019. za realizaciju projekta ostvareni su prihodi u iznosu od 27.468,00 kn, koji su utrošeni za plaće zaposlenika.

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

Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, promociji destinacije i turističkih proizvoda, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na području Županije, promociji turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Županije, od 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.

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
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. svibnja 2019.
5. 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 (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.
10. Program rada i financijski plan za 2019.
11. Izmjene financijskog plana za 2019.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 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 te program rada.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za turističku članarinu i boravišnu (turističku) pristojbu (u dijelu potraživanja za prihode poslovanja). Prema odredbi članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Jednom godišnje Porezna uprava dostavlja Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice pregled uplata i zaduženja turističke članarine te pregled obveznika za prethodnu godinu. Glavni ured Hrvatske turističke zajednice je u obvezi podatke dostaviti županijskim turističkim zajednicama. Turistička zajednica nema podatke od Porezne uprave o iznosu potraživanja Turističke zajednice od turističke članarine. Prema podacima iz eVisitora potraživanja za obračunanu boravišnu (turističku) pristojbu početkom 2019. iznosila su 172.075,00 kn, a koncem 2019. iznose 147.545,00 kn (od čega se na pripadajući dio prihoda Turističke zajednice odnosi 20.915,00 kn). Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

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

1.2. *Turistička zajednica u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i u Očitovanju navodi da će postupiti prema danom nalogu. Nadalje, navodi da će od Porezne uprave zatražiti dostavu podataka o turističkoj članarini (obveznici, zaduženja, naplata). Također, navodi da je Porezna uprava nadležna za sve podatke o turističkim članarinama te je pravodobna dostupnost navedenih podataka uvjet za provedbu danog naloga.*

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. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalog 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.	Planiranje	2012.	Financijskim planom prihode i rashode planirati (osim po izvorima i aktivnostima) i prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Rashode u poslovnim knjigama evidentirati na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.	-	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.*