



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VINKOVCI

Vinkovci, prosinac 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi financirani u 2010.	5
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/11-06/2  
URBROJ: 613-18-11-7

Vinkovci, 27. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VINKOVCI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice grada Vinkovci (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 27. prosinca 2011.

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Upisana je u rujnu 1995. u svojstvu pravne osobe u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma pod rednim brojem 185. Sjedište Turističke zajednice je u Vinkovcima, Trg Bana Josipa Šokčevića 3. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju po djelatnostima, šifra djelatnosti je 9411 – djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca, a matični broj je 03300986. Turistička zajednica je osnovana za područje grada Vinkovaca. Prema odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11 i 89/11) grad Vinkovci je razvrstan u A razred.

Prema odredbama članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te članka 11. Statuta, djelatnost Turističke zajednice je, među ostalim, promoviranje turističke destinacije na razini grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude grada, izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom.

Osnovni izvor sredstava za financiranje djelatnosti Turističke zajednice je turistička članarina u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10) i boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09).

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine članovi i predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i čine ga predsjednik i osam članova. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo skupštine koje ima tri člana. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, a zastupa direktor turističkog ureda. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Mladen Karlič, a direktor turističkog ureda Marija Senčić. Predsjednik Turističke zajednice je ujedno i predsjednik turističkog vijeća i predsjednik skupštine.

Statut Turističke zajednice je donesen u veljači 1995. uz suglasnost Ministarstva turizma. Turistička zajednica nije u 2010. uskladila svoje akte i ustrojstvo s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009. U veljači 2011. održana je sjednica skupštine Turističke zajednice na kojoj je donesen Statut, za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma i koji je objavljen u službenom glasilu. U tijeku su aktivnosti oko izrade drugih akata Turističke zajednice.

Tijekom 2010. Turistička zajednica je imala četiri zaposlenika na neodređeno radno vrijeme.

### Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2010. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.380.250,00 kn, a prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima su ostvareni u iznosu 1.179.160,00 kn, što je za 201.090,00 kn ili 14,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	820.000,00	621.144,00	75,7	52,7
2.	Prihodi po posebnim propisima	180.000,00	178.815,00	99,3	15,1
3.	Prihodi od imovine	250,00	207,00	82,8	0,1
4.	Drugi prihodi	380.000,00	378.994,00	99,7	32,1
Ukupno		1.380.250,00	1.179.160,00	85,4	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 621.144,00 kn ili 52,7%, slijede drugi prihodi u iznosu 378.994,00 kn ili 32,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 178.815,00 kn ili 15,1% i prihodi od imovine u iznosu 207,00 kn ili 0,1%. Prihodi od članarina i članskih doprinosa se odnose na prihode od turističke članarine. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od boravišne pristojbe. Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkom mjestu u kojem nemaju prebivalište koriste uslugu smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, te vlasnici kuća ili stanova za odmor (koji nisu smještajni objekti) u turističkom mjestu i vlasnici plovila i osobe koje borave u spomenutim objektima ili plovilima. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju ili u paušalnom iznosu u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Tijekom 2010. grad Vinkovce je posjetilo 22 853 turista koji su ostvarili 53 753 noćenja.

Prema financijskom planu, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.052.550,00 kn, a prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima su izvršeni u iznosu 1.053.352,00 kn, što je za 802,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	717.000,00	716.779,00	99,9	68,0
2.	Materijalni rashodi	249.400,00	249.839,00	100,2	23,7
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	140.000,00	144.577,00	103,3	13,7
2.2.	Rashodi za usluge	87.400,00	85.156,00	97,4	8,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	17.000,00	15.098,00	88,8	1,4
2.4.	Drugi materijalni rashodi	5.000,00	5.008,00	100,2	0,5
3.	Financijski rashodi	6.150,00	6.214,00	101,0	0,6
4.	Donacije	30.000,00	26.875,00	89,6	2,6
5.	Drugi rashodi	50.000,00	53.645,00	107,3	5,1
	Ukupno	1.052.550,00	1.053.352,00	100,1	100,0
	Višak prihoda		125.808,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 125.808,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.981,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 129.789,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 716.779,00 kn ili 68,0% i materijalne rashode u iznosu 249.839,00 kn ili 23,7%. Financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 86.734,00 kn i imaju udjel 8,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.004.364,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	464.238,00	849.476,00	183,0
2.	Financijska imovina	75.971,00	154.888,00	203,9
2.1.	Novčana sredstva	28.837,00	107.602,00	373,1
2.2.	Potraživanja	0,00	152,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	47.134,00	47.134,00	100,0
	Ukupno imovina	540.209,00	1.004.364,00	185,9
3.	Obveze	124.134,00	462.480,00	372,6
4.	Vlastiti izvori	416.075,00	541.884,00	130,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	540.209,00	1.004.364,00	185,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 828.559,00 kn, opreme 11.329,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 9.588,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina koncem 2010. veća je za 385.238,00 kn, od čega se 378.994,00 kn odnosi na povećanje vrijednosti poslovnog prostora. U listopadu 2010. obavljena je procjena vrijednosti poslovnog prostora Turističke zajednice površine 101,80 m<sup>2</sup>, te je utvrđena procijenjena (tržišna) vrijednost poslovnog prostora u iznosu 897.876,00 kn, što je za 378.994,00 kn više od knjigovodstvene vrijednosti. Procjenu je obavio ovlašteni procjenitelj.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.602,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 47.134,00 kn.

Obveze u iznosu 462.480,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (poreze i doprinose na plaće, te poreze i doprinose na dar u naravi) u iznosu 405.613,00 kn, obveze prema gradskom proračunu za pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe 53.645,00 kn, te obveze prema dobavljačima 3.222,00 kn. Koncem 2010. sve obveze su dospjele. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su koncem 2010. veće za 338.346,00 kn.

### **Programi financirani u 2010.**

Prema programu rada Turističke zajednice za 2010., rashodi održavanja manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice su planirani u iznosu 251.300,00 kn, a u poslovnim knjigama su iskazani (u okviru materijalnih rashoda i rashoda za zaposlene) u iznosu 129.475,00 kn i čine 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice u iznosu 95.000,00 kn, sufinanciranje i sponzorstva drugih manifestacija 21.500,00 kn i troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude 12.975,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Turističke zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### 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 ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Turističke zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Turističkoj zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio naknade za službena putovanja isplatiti na temelju uredne dokumentacije, te evidentirati ispravak vrijednosti imovine u skladu sa zakonskim odredbama. Također, naloženo je prihode od turističke članarine i boravišne pristojbe koristiti u skladu sa zakonskim propisima, uplatiti pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe u gradski proračun, donijeti godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe, ustrojiti i voditi jedinstveni popis turista, u poslovnim knjigama evidentirati udjel u trgovačkom društvu, na sve isplaćene naknade koje se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) smatraju oporezivim primicima obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, te pravodobno podmiriti obveze za poreze i doprinose na plaće zaposlenika.



Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Naknade za službena putovanja isplaćene su na temelju uredne dokumentacije.
- U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u trgovačkom društvu. Međutim, prema odredbama članka 10. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji se primjenjuje od početka siječnja 2009., turističke zajednice ne smiju imati ulog u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista za područje grada.
- Na isplaćene naknade za 2004. i 2005. su obračunani i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Korištenje prihoda od turističke članarine i boravišne pristojbe prema zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Za dugotrajnu imovinu nabavljenu do 2008. nije obračunan i evidentiran ispravak vrijednosti prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Godišnji program korištenja sredstava boravišne pristojbe nije donesen i pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe nije uplaćen u gradski proračun.
- Porezi i doprinosi iz i na plaće zaposlenika nisu podmirivani pravodobno.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Statut Turističke zajednice je donesen u veljači 1995. Turistička zajednica nije u 2010. uskladila svoje akte i ustrojstvo s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009. Prema odredbi članka 80. spomenutog Zakona, postojeće turističke zajednice općina ili gradova, mjesta i turističke zajednice područja, bile su dužne uskladiti svoje akte i ustrojstvo s odredbama ovog Zakona u roku od deset mjeseci (do listopada 2009.) od dana njegova stupanja na snagu. U veljači 2011. održana je sjednica skupštine Turističke zajednice, donesen je statut Turističke zajednice za koji je pribavljena suglasnost Ministarstva turizma i koji je objavljen u službenom glasilu. U tijeku su aktivnosti oko izrade internih akata predviđenih statutom Turističke zajednice.

Tijela turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik turističke zajednice. Mandat članova tijela turističke zajednice traje četiri godine, a članovi mogu biti ponovno birani. Skupština je najviše tijelo upravljanja koje, između ostalog, odlučuje o izboru i razrješenju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora, donosi akte, program rada i financijsko izvješće. Turističko vijeće je izvršno tijelo koje predlaže navedene akte, provodi odluke i zaključke skupštine, upravlja imovinom turističke zajednice, te imenuje direktora turističkog ureda. Iz predočene dokumentacije Turističke zajednice, vidljivo je da u 2010. nisu održane sjednice skupštine Turističke zajednice, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prema kojima se skupštine turističke zajednice održavaju najmanje dva puta godišnje.

Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana. O obavljenom nadzoru, nadzorni odbor najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Nadzor u 2010. nije obavljen.

Turistička zajednica je u ranijim godinama osnovala trgovačko društvo Zlatovez d.o.o, Vinkovci za turizam i trgovinu. U poslovnim knjigama Turističke zajednice je iskazan udjel u trgovačkom društvu u vrijednosti 47.134,00 kn. Prema odredbama članka 10. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica ne smije imati ulog u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje internih akata, te održavanje sjednica skupštine najmanje dva puta godišnje kako je propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također se nalaže provođenje nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice. Za iskazani ulog u temeljnom kapitalu trgovačkog društva nalaže se postupiti u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u najkraćem roku.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Programom rada i financijskim planom za 2010., planirani su prihodi u iznosu 1.180.250,00 kn, rashodi u iznosu 1.077.550,00 kn, te višak prihoda u iznosu 127.700,00 kn. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu, turističko vijeće turističke zajednice podnosi skupštini do 31. listopada tekuće godine, što nije učinjeno.

Turistička zajednica je sastavila financijske izvještaje za 2010. propisane odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te godišnje financijsko izvješće za 2010. koje nisu razmatrali skupština i nadzorni odbor. Prema odredbama članka 63. spomenutog Zakona, prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine, a skupština turističke zajednice je dužna svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu.

U skupini drugih prihoda iskazani su prihodi u iznosu 378.994,00 kn koji se odnose na povećanje vrijednosti (usklađenje vrijednosti s tržišnom vrijednosti) poslovnog prostora Turističke zajednice površine 101,80 m<sup>2</sup>. Poslovni prostor je bio evidentiran u bilanci početkom 2008. Prema podacima iz bilance za 2010., početkom godine nabavna vrijednost poslovnog prostora je iznosila 518.882,00 kn, a ispravak vrijednosti 69.317,00 kn. U listopadu 2010. obavljena je procjena vrijednosti poslovnog prostora koju je obavio ovlaštenu procjenitelj. Sastavljeno je izvješće, prema kojemu je utvrđena tržišna vrijednost spomenutog poslovnog prostora u iznosu 897.876,00 kn. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije propisana obveza procjenjivanja vrijednosti imovine, odnosno usklađenja vrijednosti imovine. Prema odredbama članka 61. spomenute Uredbe, promjena u vrijednosti imovine evidentira se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret vlastitih izvora.

Turistička zajednica je u poslovnim knjigama povećala nabavnu vrijednost poslovnog prostora za 378.994,00 kn (razlika između procijenjene vrijednosti i nabavne vrijednosti početkom godine) i evidentirala druge prihode u iznosu 378.994,00 kn. Zbog navedenog načina evidentiranja povećanja vrijednosti poslovnog prostora, za 2010. su prihodi iskazani više za 378.994,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 125.808,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 253.186,00 kn. S obzirom da povećanje vrijednosti poslovnog prostora nije posljedica poslovanja Turističke zajednice, Državni ured za reviziju je mišljenja da je povećanje vrijednosti trebalo evidentirati u okviru vlastitih izvora, a ne u okviru prihoda, te se predlaže u poslovnim knjigama ispraviti evidentiranja na opisani način.

Turistička zajednica nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena do 2008. Prema odredbama članka 73. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, za dugotrajnu imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (siječanj 2008.), ispravak vrijednosti izravno tereti vlastite izvore.

Prema naknadno sastavljenom obračunu, ispravak vrijednosti za 2010. iznosi 5.938,00 kn, što je imalo za posljedicu da su imovina i vlastiti izvori više iskazani za 5.938,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, te godišnjeg financijskog izvješća u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također se nalaže kod obračuna ispravka vrijednosti postupiti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će postupiti u skladu s danim nalozima.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2010. su planirani u iznosu 1.380.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.179.160,00 kn, što je za 201.090,00 kn ili 14,6% manje od planiranih. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 621.144,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 178.815,00 kn.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2010., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, koja je obvezna jedanput mjesečno dostavljati podatke turističkim zajednicama.

Turistička zajednica nije donijela zajednički program s gradom Vinkovcima o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Boravišna pristojba je zajednički prihod sustava turističkih zajednica, pa se prikupljena sredstva raspoređuju na način da 65,0% sredstava pripada turističkoj zajednici grada, 10,0% sredstava turističkoj zajednici Županije, a 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Od pripadajućeg dijela prikupljenih sredstava boravišne pristojbe, Turistička zajednica je obvezna 30,0% sredstava doznačiti gradu na čijem području je osnovana. Sredstva se doznačuju najkasnije zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za 2010. Turistička zajednica je bila obvezna u proračun grada Vinkovaca doznačiti 53.645,00 kn, što do vremena obavljanja revizije (studenj 2011.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenju članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Predlaže u suradnji s Poreznom upravom pratiti i analizirati naplatu kako bi se izbjegla zastara i otpis. Državni ured za reviziju nalaže donijeti zajednički program s gradom Vinkovci o korištenju sredstava boravišne pristojbe, te uplatiti pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je za otklanjanje navedenih nepravilnosti potrebno uspostaviti bolju suradnju između Turističke zajednice, grada Vinkovaca i Porezne uprave.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.052.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.053.352,00 kn, što je za 802,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

U poslovnim knjigama je iskazan višak prihoda zbog evidentiranja povećanja vrijednosti poslovnog prostora u okviru drugih prihoda. Ukupno iskazani prihodi umanjeni za prihode od povećanja vrijednosti poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 800.166,00 kn i manji su za 253.186,00 kn od izvršenih rashoda. Dospjele obveze koncem 2010. su iskazane u iznosu 462.480,00 kn i čine 39,2% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže donijeti plan otplate dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako spomenute obveze ne bi dovele do nemogućnosti obavljanja redovne djelatnosti za koju je Turistička zajednica osnovana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 716.779,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 595.341,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 102.368,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 19.070,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze. Tijekom 2010. obveze za poreze i doprinose nisu podmirene pravodobno, nego sa zakašnjenjem od više mjeseci. Na dan 31. prosinca 2010. obveze za zaposlene iznose 405.014,00 kn, a odnose se na poreze i doprinose iz i na plaću u iznosu 394.750,00 kn (od čega se 101.145,00 kn odnosi na obveze iz ranijih godina), te poreze i doprinose na dar u naravi u iznosu 10.264,00 kn. Spomenute obveze su koncem godine dospjele, a do vremena obavljanja revizije (studenj 2011.), podmireno je 132.001,00 kn. Prema odredbi članka 45. Zakona o porezu na dohodak, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08 i 94/09), obračunani doprinosi dopijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno uplaćivati obveze propisane Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje programa korištenja sredstava boravišne pristojbe i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe u gradski proračun, obračun i evidentiranje ispravka vrijednosti imovine, te plaćanje poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Turistička zajednica nije u propisanom roku uskladila interne akte i ustrojstvo s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Tijekom 2010. nisu održane sjednice skupštine Turističke zajednice, a nadzorni odbor nije provodio nadzor nad poslovanjem Turističke zajednice. (točka 1. Nalaza)
  - Turističko vijeće nije podnijelo skupštini prijedlog programa rada, financijskog plana i godišnje financijsko izvješće za 2010. Skupština nije usvojila program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće za 2010. U poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti poslovnog prostora u iznosu 378.994,00 kn u okviru prihoda. Turistička zajednica nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene prije 2008. Navedeno je imalo za posljedicu da su za 2010. više iskazani prihodi za 378.994,00 kn, te imovina i vlastiti izvori za 5.938,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 621.144,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 178.815,00 kn. Turistička zajednica nije pribavila od Porezne uprave podatke o obračunanoj i naplaćenoj turističkoj članarini, te potraživanjima za turističku članarinu. Nadalje, Turistička zajednica nije donijela zajednički program s gradom Vinkovcima o korištenju sredstava boravišne pristojbe, te nije uplatila u gradski proračun pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 53.645,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Koncem godine su iskazane obveze u iznosu 462.480,00 kn i dospjele su u cijelosti. Vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene (poreze i doprinose) u iznosu 405.014,00 kn. Spomenute obveze nisu podmirivane pravodobno, nego sa zakašnjenjem od više mjeseci. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2011.), podmireno je 132.001,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje grada Vinkovci. Djelatnost Turističke zajednice je, među ostalim, promoviranje turističke destinacije na razini grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavanje turističkih promotivnih materijala, te obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom. Financirana je iz prihoda od boravišne pristojbe i turističke članarine. Koncem 2010. Turistička zajednica je imala četiri zaposlenika. U 2010. i vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Mladen Karlič, a direktorica turističkog ureda je Marija Senčić. Turistička zajednica nije u propisanom roku uskladila statut i druge opće akte te ustrojstvo prema odredbama Zakona. Turističko vijeće nije podnijelo skupštini prijedlog, a skupština nije usvojila program rada, financijski plan i godišnje financijsko izvješće za 2010. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2010., prihodi su ostvareni u iznosu 1.179.160,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 1.053.352,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 125.808,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti poslovnog prostora u iznosu 378.994,00 kn u okviru prihoda, te Turistička zajednica nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koja je nabavljena do 2008. Navedeno je imalo za posljedicu da su za 2010. prihodi iskazani više za 378.994,00 kn, a imovina i vlastiti izvori za 5.938,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od turističke članarine u iznosu 621.144,00 kn ili 52,7%. Turistička zajednica nema podatke o broju obveznika turističke članarine za 2010., obračunanoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Nadalje, Turistička zajednica nije donijela zajednički program s gradom Vinkovcima o korištenju sredstava boravišne pristojbe, te nije uplatila u gradski proračun pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u iznosu 53.645,00 kn. Obveze iznose 462.480,00 kn, dospjele su i čine 39,2% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže donijeti plan otplate dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Do konca 2010. nisu podmirene obveze za poreze i doprinose iz i na plaću u iznosu 394.750,00 kn i obveze za poreze i doprinose na dar u naravi u iznosu 10.264,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 716.779,00 kn ili 68,0% i materijalne rashode u iznosu 249.839,00 kn ili 23,7%. Turistička zajednica za 2010. nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Turistička zajednica nije postupila prema danim nalogima za 2004. i 2005. u dijelu koji se odnosi na evidentiranje ispravka vrijednosti imovine, uplatu u gradski proračun pripadajućih sredstava od boravišne pristojbe, te plaćanje poreza i doprinosa iz i na plaće. U reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.