



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA ĐAKOVA

Osijek, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004., 2005., te 2007.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/73
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 22. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ĐAKOVA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 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 Đakova (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

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 od 1. listopada 2013. do 22. travnja 2014.

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) s ciljem jačanja i promicanja turizma grada Đakova. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u siječnju 2010., pod rednim brojem 37, kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Đakova koja je upisana u Upisnik turističkih zajednica u studenome 1994., pod rednim brojem 56. U registar neprofitnih organizacija upisana je u kolovozu 2009. pod matičnim brojem 03033333 i osobnim identifikacijskim brojem 71559097814. Sjedište Turističke zajednice je u Đakovu, Kralja Tomislava 3. Turistička zajednica za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor u vlasništvu grada Đakova, koji joj je dodijeljen na korištenje bez naknade.

Članovi Turističke zajednice su obvezatni i dragovoljni članovi. Obvezatni članovi su pravne i fizičke osobe koje na području grada Đakova imaju sjedište ili poslovnu jedinicu i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Dragovoljni članovi postaju pravne i fizičke osobe na osobni zahtjev na temelju odluke skupštine.

Statut Turističke zajednice je donesen koncem prosinca 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i objavljen je u službenom glasilu. Doneseni su pravilnik o radu turističkog ureda te poslovnicima o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na području grada, izrada strateških i razvojnih planova na nivou grada, prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje grad čine turistički prepoznatljivim, te druge aktivnosti.

Tijela Turističke zajednice su: skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Mandat tijela Zajednice traje četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, a čine ju članovi Turističke zajednice ili predstavnici pravnih osoba članova Turističke zajednice. Broj predstavnika članova u skupštini određuje se razmjerno visini udjela pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice. Skupština donosi statut i poslovnik o radu skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova turističkog vijeća i nadzornog odbora, donosi godišnji program rada, godišnji financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju ureda, odluku o izvješćima koja podnose turističko vijeće i nadzorni odbor, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama statuta. Prema odredbama statuta, sjednice skupštine se održavaju dva puta godišnje. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine Turističke zajednice. Provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada, financijski plan, godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. Ima tri člana. U 2012. su održane dvije sjednice skupštine, dvije sjednice turističkog vijeća i tri sjednice nadzornog odbora.

Predsjednik Turističke Zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice u skladu sa zakonom, statutom i programom rada Turističke zajednice. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja gradonačelnik grada Đakova. Predsjednik Turističke zajednice je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem turističkog ureda, provodi odluke turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice. Za svoj rad odgovara turističkom vijeću i predsjedniku Turističke zajednice. Turističku zajednicu do izbora direktora zastupa predsjednik Turističke zajednice. Koncem 2012. u turističkom uredu je radio jedan zaposlenik.

U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Zoran Vinković koji je i zastupao Turističku zajednicu od siječnja 2010. do svibnja 2013. kada je za direktoricu imenovana Marija Burek.

Sredstva za obavljanje zadaća Turističke zajednice su turističke članarine, boravišne pristojbe, donacije iz državnog proračuna, proračuna grada Đakova, doznake Hrvatske turističke zajednice i drugi prihodi.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama statuta Turističke zajednice, na prijedlog turističkog vijeća, skupština je donijela u prosincu 2011. program rada i financijski plan za 2012. Izmjene programa rada i financijskog plana donesene su u prosincu 2012. Program rada i financijski plan i Izmjene programa dostavljeni su Turističkoj zajednici Osječko-baranjske županije.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 857.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.101.085,00 kn, što je za 243.585,00 kn ili 28,4 % više od prvobitno planiranog. U planiranim prihodima najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna grada Đakova u iznosu 677.000,00 kn ili 61,5 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 244.000,00 kn ili 22,2 %. Prihodi iz županijskog proračuna i od Hrvatske turističke zajednice su planirani u iznosu 150.000,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn te najma prostora i drugog u iznosu 12.085,00 kn. Rashodi su planirani za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni rashodi) u iznosu 156.531,00 kn ili 14,2 % i za programske aktivnosti u iznosu 944.554,00 ili 85,8 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za manifestacije u iznosu 406.100,00 kn ili 36,9 % te za izradu brošura i ostalog tiskanog materijala u iznosu 216.158,00 kn ili 19,6 % i oglašavanje putem plakatiranja, tiska, radija i televizije u iznosu 134.398,00 kn ili 12,2 % ukupno planiranih rashoda.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.194.722,00 kn, što je za 273.992,00 kn ili 29,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 93.637,00 kn ili 8,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno Za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	323.206,00	260.456,00	80,6
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	22.144,00	21.359,00	96,5
3.	Prihodi od imovine	2.232,00	12.101,00	542,2
4.	Prihodi od donacija	573.148,00	894.291,00	156,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	502.148,00	757.356,00	150,8
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	70.000,00	136.935,00	195,6
4.3.	Drugi prihodi od donacija	1.000,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	0,00	6.515,00	-
	Ukupno	920.730,00	1.194.722,00	129,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 894.291,00 kn s udjelom 74,9 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 260.456,00 kn s udjelom 21,8 %. Prihodi od boravišne pristojbe čine 1,8 %, te drugi prihodi 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 894.291,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Đakova u iznosu 727.456,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 136.935,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 29.900,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna grada Đakova ostvareni su za financiranje manifestacije Đakovački vezovi u iznosu 620.800,00 kn, za vođenje administrativno-tehničkog i financijskog poslovanja u iznosu 56.714,00 kn, za program Đakovačkih bušara u iznosu 40.000,00 kn te program Svome gradu za blagdane u iznosu 9.942,00 kn. Donacija Hrvatske turističke zajednice namijenjena je za oglašavanje hrvatskog turizma u promotivnim kampanjama turističke ponude putem televizije, novina i radija u iznosu 54.935,00 kn, izradu štandova za održavanje manifestacija u iznosu 32.000,00 kn, izradu mobilne aplikacije Đakovo Heart of Slavonia u iznosu 30.000,00 kn, te za održavanje manifestacije Đakovački vezovi u iznosu 20.000,00 kn. Ministarstvo turizma Republike Hrvatske doznačilo je Turističkoj zajednici sredstva za sufinanciranje izrade mobilne aplikacije Đakovo Heart of Slavonia u iznosu 19.900,00 kn i održavanje tradicijsko obrtničkog sajma Đakovo Expo-Zlatne ruke u iznosu 10.000,00 kn. Primljene donacije su namjenski utrošene.

Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 260.456,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava od ukupno uplaćene članarine u iznosu 454.378,00 kn.

Članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkom mjestu imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu i koje trajno ili sezonski ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Osnovica za obračun članarine je ukupni prihod, ostvaren u djelatnostima određenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), a visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica obveznika, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), grad Đakovo je razvrstan u turistički razred D, naselje Đakovo u turistički razred B i naselje Piškorevci u turistički razred C. Poslove evidencije, obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava uz naknadu od 3,0 % od naplaćene članarine. Porezna uprava obavlja i nadzor nad naplatom članarine. Uplaćena sredstva članarine, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za druge javne potrebe, nakon odbitka troškova naplate za Poreznu upravu (3,0 %) i izdvajanja 7,5 % sredstava na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su ostvareni u iznosu 21.359,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost. Prema evidenciji Turističke zajednice, u 2012. je ostvareno 7 336 noćenja. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) obvezuje pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na prolazni račun turističke zajednice. Zakonom je propisano tko ne plaća boravišnu pristojbu ili je plaća u umanjenom iznosu. Pravna i fizička osoba koja naplaćuje pružanje usluga noćenja u smještajnom objektu naplaćuje boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge i u računu za pružene usluge posebno označuje iznos naplaćene boravišne pristojbe, odnosno navodi osnovu za oslobođenje od plaćanja i osnovu za plaćanje umanjenog iznosa boravišne pristojbe. Prema podacima Zajednice, uslugu noćenja u 2012. pružala su dva hotela i četiri pansiona koji raspolažu s 91 smještajnom jedinicom sa 191 ležajem. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje i o razdoblju sezone. Smještajni objekti se nalaze na području naselja Đakovo koje je razvrstano u turistički razred B. Glavna sezona je u razdoblju od 1. travnja do 31. kolovoza, predsezona od 1. siječnja do 31. ožujka, posezona od 1. rujna do 31. listopada te izvansezona od 1. studenoga do 31. prosinca. Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu (Narodne novine 119/11) utvrđena je za razred B visina boravišne pristojbe za glavnu sezonu u iznosu 6,00 kn, za predsezonu i posezonu 4,50 kn te izvansezonu 3,50 kn po osobi i noćenju. Uplaćena sredstva boravišne pristojbe, banka kod koje je otvoren račun, nakon izdvajanja 1,0 % sredstava Hrvatskom crvenom križu i 2,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, raspoređuje 65,0 % turističkoj zajednici grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Hrvatskom crvenom križu se izdvaja 1,0 % sredstava za službu spašavanja života na vodi i ekološku zaštitu priobalja na temelju odredbi Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), a 2,5 % se izdvaja na posebni račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa u turistički nerazvijenim područjima na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. godinu.

Od pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 21.359,00 kn Turistička zajednica je doznačila gradu Đakovu obveznih 30,0 % naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 6.407,00 kn. Turistička zajednica i grad Đakovo su donijeli program utroška boravišne pristojbe za dio sredstava doznačenih gradu Đakovu.

Prihodi od imovine u iznosu 12.101,00 kn ostvareni su od zakupa prostora za bankomat i kamata na depozit po viđenju.

Drugi prihodi u iznosu 6.515,00 kn ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa za jednog polaznika, a odnose se na povrat troškova obveznih doprinosa mirovinskog osiguranja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.196.325,00 kn, što je za 199.124,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 95.240,00 kn ili 8,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	80.623,00	81.347,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	864.532,00	1.072.555,00	124,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.516,00	12.908,00	69,7
2.2.	Naknade volonterima	14.631,00	15.459,00	105,7
2.3.	Rashodi za usluge	715.730,00	856.117,00	119,6
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	218.397,00	446.268,00	204,3
2.3.2.	Druge usluge	497.333,00	409.849,00	82,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	110.248,00	153.192,00	139,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.407,00	34.879,00	645,1
3.	Financijski rashodi	4.613,00	5.416,00	117,4
4.	Donacije	40.790,00	30.600,00	75,0
5.	Drugi rashodi	6.643,00	6.407,00	96,4
	Ukupno	997.201,00	1.196.325,00	120,0
	Manjak prihoda	76.471,00	1.603,00	2,1

Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.603,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 1.747,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 144,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.072.555,00 kn ili 89,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi za donacije, financijski rashodi i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 123.770,00 kn i imaju udjel 10,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 81.347,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 68.601,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.846,00 kn i nagrade zaposlenima u iznosu 1.900,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene za jednog zaposlenika (stručni suradnik). Prosječna mjesečna isplaćena bruto plaća je 5.638,00 kn, a prosječna mjesečna neto plaća 4.176,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge razglasa i rasvjete te fotografske i video usluge na manifestacijama, izradu mobilne aplikacije Srce Slavonije (Heart of Slavonia), pripreme za manifestacije, servis računala, održavanje računalnog programa, uređivanje internetske stranice i drugo u iznosu 299.067,00 kn, za materijal za promidžbu (brošure, plakate, ulaznice, zastave, bonovi, medalje, zahvalnice i ostali tiskani materijal) u iznosu 265.006,00 kn, oglašavanje u promotivnim kampanjama putem plakatiranja, putem tiska, radija i televizije i drugo u iznosu 181.283,00 kn, za nabavu klupa i stolova sa sklopivim nogama, izradu štandova na sklapanje, te nabavu trakastih zavjesa u iznosu 129.881,00 kn.

Rashodi za programske aktivnosti Turističke zajednice iznose 1.015.192,00 kn ili 84,9 %, a rashodi za rad turističkog ureda 181.133,00 kn ili 15,1 % ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.288,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	11.285,00	25.288,00	224,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	9.515,00	24.288,00	255,3
1.2.	Potraživanja za prihode	1.770,00	1.000,00	56,5
	Ukupno imovina	11.285,00	25.288,00	224,1
2.	Obveze	9.538,00	25.144,00	263,6
3.	Vlastiti izvori	1.747,00	144,00	8,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.285,00	25.288,00	224,1

Ukupna imovina se odnosi na financijsku imovinu i to novčana sredstva na žiro računu u iznosu 24.288,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora (bankomat) u iznosu 1.000,00 kn.

Obveze u iznosu 25.144,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 24.183,00 kn i obveze prema gradu Đakovu za boravišnu pristojbu u iznosu 961,00 kn.

Programi i projekti

Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je, između ostalog, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada i izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, što nije provedeno. Strategija razvoja turizma Osječko-baranjske županije, također, nije donesena.

S obzirom da strateški dokument razvoja turizma na regionalnoj i lokalnoj razini nije donesen, Turistička zajednica svoje poslovanje temelji na ciljevima utvrđenim godišnjim programima rada i financijskim planovima. Godišnjim programima rada i financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su utvrđeni programi, projekti i manifestacije vezane za promicanje i unapređenje turizma na području grada Đakova. Godišnji programi rada su usvojeni na sjednicama skupštine Turističke zajednice i dostavljeni su Turističkoj zajednici županije.

Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, su isticanje osobitosti grada Đakova i narodne tradicije u odnosu na druge konkurentne destinacije na području Slavonije i Baranje, korištenje brendova Đakovačkih vezova, Državne ergele lipicanaca i katedrale Svetog Petra kao glavnih aduta u promociji grada Đakova, daljnji razvitak selektivnih oblika turističke ponude, te isticanje zemljopisnog položaja grada Đakova. Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz naglašenu promocija kulturnog turizma, gastro ponude, te događajnog i vinskog turizma, ciljna tržišta i promidžbene aktivnosti, naglašenu promociju odabranih smještajnih kapaciteta, te ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa većeg od turističkog prometa prethodne godine. Program rada ne sadrži mjerljive pokazatelje za vrednovanje ostvarenja ciljeva i aktivnosti predviđenih programom.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama skupštine Turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude grada Đakova.

Posebne turističke aktivnosti koje su održane u promatranom razdoblju su manifestacije Đakovački vezovi, karneval Đakovački bušari, tradicijsko-obrtnički sajam Đakovo Expo Zlatne ruke i Gastro fest. Najstarija manifestacija su Đakovački vezovi (46. po redu u 2012.), u okviru kojih je održano 46 različitih priredbi u kojima je sudjelovalo oko 10 000 sudionika, a pripreme pojedinih programa trajale su veći dio godine. Karneval Đakovački bušari je najveći karneval istočne Hrvatske, a u 2012. je održan 18. po redu karneval uz sudjelovanje 30 skupina i oko 1 500 sudionika. Tradicijsko-obrtnički sajam Đakovo Expo Zlatne ruke je jesenska manifestacija koja okuplja tradicijske obrte. Tijekom 2012. održan je četvrti sajam. Na sajmu je sudjelovalo 40 izlagača iz cijele Hrvatske, a posjetilo ga je oko 3 000 posjetitelja. Organizira se u posezoni s ciljem da se u tom razdoblju poveća turistički promet i potrošnja. Gastro fest se organizira u vrijeme održavanja Đakovačkih bušara (zimski) u vrijeme Uskrsa (uskršnji) i u vrijeme održavanja Đakovačkih vezova (ljetni). Od sportskih manifestacija održava se svake godine Biciklijada u kojoj sudjeluju sve dobne skupine. Za spomenute manifestacije i promociju turizma Turistička zajednica je tiskala promotivne brošure i ostali tiskani materijal, oglašavala manifestacije putem novina, radija, televizije, te Interneta. U 2012. je napravljena mobilna aplikacija Đakovo - Srce Slavonije kojom je omogućeno praćenje turističke ponude na području grada putem mobilnih telefona.

U promatranom razdoblju povećana su sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća. Tako su ukupni prihodi za 2012. za 324.185,00 kn ili 37,2 % veći u odnosu na prihode za 2010. Sredstva su korištena za financiranje programskih aktivnosti (promociju grada, manifestacije i interne akcije), dok su troškovi za rad turističkog ureda ostali na razini prethodnih godina. U 2012. je za programske aktivnosti utrošeno 1.015.192,00 kn, što je za 347.192,00 kn ili 52,0 % više od utrošenog u 2010., dok je za rad turističkog ureda utrošeno 181.133,00 kn, što je za 666,00 kn ili 0,4 % manje od utrošenog u 2010.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija koji su u 2010. imali udjel 63,2 %, a u 2012. udjel 74,9 % u ukupno ostvarenim prihodima pri čemu prihodi od donacija iz proračuna grada Đakova čine 55,1 % za 2010., te 60,9 % za 2012. ukupno ostvarenih ukupnih prihoda.

Ostvaren je veći broj noćenja u 2012. u odnosu na 2010. za 6,4 % (6 898 noćenja u 2010., 7 336 noćenja u 2012.).

Turistička zajednica nema razrađen sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i ciljeva. Učinak provedenih aktivnosti, Turistička zajednica je izrazila opisno. Navela je da se poslovanje Turističke zajednice odvijalo u okviru planiranih veličina, da su se uspješno provodile aktivnosti na promidžbi grada Đakova kao turističkog mjesta, te se je sustavno radilo na poboljšanju boravka turista u gradu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, 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 i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizija za 2004. i 2005. te 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Turističku zajednicu, odnosno na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, donošenje plana nabave i nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- obavljen je popis imovine i obveza
- poslovni događaji u poslovnim knjigama su evidentirani na propisanim računima iz računskog plana
- Turistička zajednica vodi jedinstveni popis turista za područje grada.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Turistička zajednica nije donijela plan nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode, rashode, postupke javne nabave te programe i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan.

Programom rada i financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.101.085,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna grada Đakova za programske aktivnosti u iznosu 677.000,00 kn, turističke članarine u iznosu 244.000,00 kn, prihode od ostalih pravnih osoba u iznosu 150.000,00 kn, prihode od boravišne pristojbe u iznosu 18.000,00 kn i druge prihode u iznosu 12.085,00 kn. Rashodi su planirani za administrativne rashode (rashodi za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice) u iznosu 156.531,00 kn, dizajn vrijednosti (manifestacije, novi proizvodi) u iznosu 439.100,00 kn, komunikaciju vrijednosti (online i offline komunikacija) u iznosu 410.154,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (studijska putovanja i prezentacije) u iznosu 21.500,00 kn, interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata uključenih u turistički promet, nagrade i priznanja) u iznosu 34.900,00 kn, marketinšku infrastrukturu (proizvodnja multimedijalnih materijala i fotografija) u iznosu 33.500,00 kn i transfer boravišne pristojbe gradu u iznosu 5.400,00 kn. Programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Nadalje, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. U poslovnim knjigama rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim aktivnostima, odnosno rashodi nisu povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada, što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. Također, u knjigovodstvenim ispravama na temelju kojih se obavlja unos podataka u poslovne knjige nije navedeno na koju se programsku aktivnost poslovni događaj odnosi.

Državni ured za reviziju predlaže, radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim, programom rada i financijskim planom rashode, osim prema programima planirati i prema vrstama rashoda iz računskog plana i prema izvorima financiranja, te u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama iskazati za koju je programsku aktivnost pojedini rashod ostvaren.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je program rada i financijski plan donesen u skladu s uputama Hrvatske turističke zajednice.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 260.456,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava (65,0 %) od ukupno uplaćene turističke članarine u iznosu 454.378,00 kn.

Poslove evidencije, obračuna, naplate članarine i nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava. Porezna uprava je obvezna Turističkoj zajednici jednom mjesečno dostavljati podatke o obračunu i naplati članarine, što nije činila. Tijekom obavljanja revizije, na traženje Turističke zajednice, Porezna uprava je dostavila podatke o zaduženju i naplati turističke članarine za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Podaci Porezne uprave o ukupno uplaćenju turističkoj članarini se razlikuju od podataka Turističke zajednice i manji su za 124.178,00 kn, te je podatke potrebno uskladiti. Podaci Porezne uprave o zaduženju i uplati su iskazani u zbirnom iznosu i ne sadrže podatke o zaduženju i naplati po obveznicima, zbog čega Turistička zajednica ne raspolaže s podacima o broju obveznika plaćanja članarine i visini potraživanja za neuplaćenu turističku članarinu po obveznicima. Prihodi od turističke članarine za 2012. manji su za 19,4 % u odnosu na prihode od članarine za 2011. S obzirom da Porezna uprava ne dostavlja Turističkoj zajednici propisane podatke nije evidentno zbog čega je došlo do smanjenja prihoda od turističke članarine. Nadalje, Porezna uprava nije izvješćivala Turističku zajednicu o poduzetim mjerama u vezi naplate turističke članarine, zbog čega se ne može dati ocjena učinkovitosti sustava naplate turističke članarine. Spomenuti podaci o naplati turističke članarine po obveznicima, odnosno o udjelu pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice su, pored 25,0 % prihoda od boravišne pristojbe, kriterij za upravljačka prava u skupštini odnosno broj predstavnika u skupštini. Udjel u prihodima je potrebno kontinuirano pratiti, te ako tijekom mandata dođe do promjene udjela u prihodima za više od 10,0 %, treba iznova utvrditi broj predstavnika članova skupštine. S obzirom da Turistička zajednica ne raspolaže podacima Porezne uprave o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate otežano je i planiranje prihoda od turističke članarine za sljedeću kalendarsku godinu.

Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su ostvareni u iznosu 21.359,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda (65,0 %) od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost. Zakonom o boravišnoj pristojbi propisana je obveza za pravnu i fizičku osobu koja pruža uslugu noćenja u smještajnom objektu da u roku od 24 sata po dolasku prijavi turističkoj zajednici sve osobe kojima pruža uslugu noćenja, te u roku od 24 sata odjavi njihov boravak. Turističke zajednice su dužne voditi popis osoba čiji se boravak mora prijaviti. Način vođenja popisa je propisan Pravilnikom o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrazaca prijave turističkoj zajednici (Narodne novine 113/09). Turistička zajednica vodi popis turista u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika u obliku uvezane knjige koju čini skup listova tiskanih obrazaca prijave i odjave turista. Za svaki smještajni objekt Turistička zajednica vodi evidenciju ostvarenog broja noćenja utvrđenog na temelju obrazaca prijave i odjave turista. Pravilnikom je propisano koje podatke sadrže obrasci prijave i odjave i na temelju njih se može utvrditi ostvareni broj noćenja, ali ne i visina naplaćene boravišne pristojbe, jer taj podatak nije propisan.

Zakonom o boravišnoj pristojbi je utvrđeno da inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavlja Državni inspektorat, ali nije utvrđeno tko je dužan voditi evidencije o obračunu i naplati boravišne pristojbe, odnosno potraživanjima od pravnih i fizičkih osoba koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu, te nije utvrđena za spomenute pravne i fizičke osobe obveza dostave podataka o naplaćenju boravišnoj pristojbi za potrebe evidentiranja potraživanja.

S obzirom da ne raspolaže podacima o visini boravišne pristojbe koju su naplatile pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja, Turistička zajednica je u pomoćnoj izvanjigovodstvenoj evidenciji izračunala potraživanja od obveznika na temelju ostvarenih noćenja, te tako utvrđene podatke uspoređivala s primljenim uplatama. Prema evidenciji, ukupna boravišna pristojba za 2012. je iznosila 35.613,00 kn i u cijelosti je plaćena. S obzirom da je, prema zakonskim odredbama, boravišna pristojba prihod turističkih zajednica i da turističke zajednice imaju podatke o naplati boravišne pristojbe, osiguravanjem podataka o obvezama pravnih i fizičkih osoba koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu odnosno visini boravišne pristojbe koju su naplatili i iskazali u računu, turističke zajednice bi mogle pratiti naplatu odnosno osigurati u svojim evidencijama pouzdane podatke o nenaplaćenim potraživanjima.

Državni ured za reviziju predlaže Turističkoj zajednici da od Porezne uprave zatraži sveobuhvatne podatke o obračunu i naplati turističke članarine u skladu s odredbama Zakona o turističkim članarinama.

2.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za zaposlene ostvoreni u iznosu 81.347,00 kn odnose se na plaće u iznosu 68.601,00 kn, doprinose na plaće 10.846,00 kn i druge rashode za zaposlene 1.900,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene za jednog zaposlenika (stručni suradnik). Na temelju Odluke o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama uposlenih u Turističkoj zajednici, koju je donijelo turističko vijeće Zajednice u listopadu 2011., plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta (2,52) i osnovice (2.077,00 kn), uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 % i za dodatak za topli obrok u iznosu 300,00 kn. S obzirom da Pravilnikom o radu ureda Turističke zajednice iz 2011., kojim je utvrđeno što čini plaću, nije predviđen dodatak za topli obrok kao sastavni dio plaće, potrebno je uskladiti Odluku o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama zaposlenih u Turističkoj zajednici s odredbama spomenutog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Odluke o usvajanju koeficijenata, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama uposlenih u Turističkoj zajednici s odredbama Pravilnika o radu ureda Turističke zajednice, te obračunavati i isplaćivati plaću u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se plaća obračunava u skladu s uputama jedinice lokalne samouprave.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2012. je donesen u prosincu 2011. istovremeno s Programom rada i financijskim planom za 2012. Plan nabave sadrži podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Planirana vrijednost nabave je 315.000,00 kn. U planu je navedeno da Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi jer planirani prihodi iz proračuna čine 49,0 % ukupnih prihoda, te će za nabavu roba i usluga prikupljati tri ponude i odabrati najpovoljniju. Ukupna vrijednost javne nabave za 2012. iznosila je 930.344,00 kn, a pojedinačna vrijednost nabave roba i usluga je bila manja od 70.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, a financiraju se iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 % su javni naručitelji, odnosno obveznici primjene spomenutog Zakona. S obzirom da su prihodi iz proračuna za 2010., 2011. i 2012. imali udjel veći od 50,0 % u ukupno ostvarenim prihodima, Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, te je trebala donijeti plan nabave u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi. Prema spomenutim odredbama, plan nabave treba sadržavati podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, podatke o planiranom početku postupka i planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će od Grada Đakova zatražiti stručnu pomoć za izradu plana nabave jer ima samo jednog zaposlenika koji nema potrebno znanje za izradu plana i provođenje postupaka .*

5. Programi i projekti

- 5.1. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i odredbama Statuta Turističke zajednice, zadaća Turističke zajednice je, između ostalog, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada i izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, što nije provedeno. Strategija razvoja turizma Osječko-baranjske županije, također, nije donesena. S obzirom da strateški dokument razvoja turizma na regionalnoj i lokalnoj razini nije donesen Turistička zajednica svoje poslovanje temelji na ciljevima utvrđenim godišnjim programima rada i financijskim planovima. Godišnjim programima rada i financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su utvrđeni programi, projekti i manifestacije vezane za promicanje i unapređenje turizma na području grada Đakova. Ciljevi Turističke zajednice, navedeni u programima rada, su isticanje osobitosti grada Đakova i narodne tradicije u odnosu na druge konkurentne destinacije na području Slavonije i Baranje, korištenje brendova Đakovačkih vezova, Državne ergele lipicanaca i katedrale Svetog Petra kao glavnih aduta u promociji grada Đakova, daljnji razvitak selektivnih oblika turističke ponude te isticanje zemljopisnog položaja grada Đakova.

Spomenuti ciljevi se trebaju ostvariti kroz naglašenu promociju kulturnog turizma, gastro ponude, te događajnog i vinskog turizma, ciljna tržišta i promidžbene aktivnosti, naglašenu promociju odabranih smještajnih kapaciteta te ostvarenje fizičkog obujma turističkog prometa većeg od turističkog prometa prethodne godine.

Programom nisu utvrđeni pokazatelji prema kojima se može pratiti ostvarenje ciljeva te učinci provedenih aktivnosti i projekata na razvoj turizma.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani projekti, programi, manifestacije i druge aktivnosti radi promocije i obogaćivanja turističke ponude grada Đakova.

Državni ured za reviziju predlaže sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, te po donošenju strategije razvoja na lokalnoj razini, uskladiti ciljeve utvrđene godišnjim programima rada s ciljevima donesene strategije, kako bi se raspoloživim financijskim sredstvima postigli bolji rezultati. Nadalje, predlaže utvrditi mjerljivost postavljenih ciljeva, odnosno razraditi sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, kako bi se moglo utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom planiranih projekata i aktivnosti i njihov utjecaj na razvoj turizma.

- 5.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se uključiti u izradu strategije razvoja turizma zajedno s jedinicom lokalne samouprave kada se osiguraju sredstva i kadrovi za izradu strategije.*

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. nije bila dovoljno efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, te suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Sljedeće činjenice su utjecale na ocjenu efikasnosti:

- Turistička zajednica je provela projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti planirane godišnjim programima rada, ali nije utvrdila mjerljivost ciljeva, odnosno učinak koji se ostvaruje realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba godišnjim programom rada utvrditi mjerljivost postavljenih ciljeva, odnosno razraditi sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti, kako bi se moglo utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju realizacijom planiranih projekata i aktivnosti.
- Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica nije bila dovoljno efikasna u suradnji s jedinicom lokalne samouprave, jer strateški dokumenti za razvoj turizma na razini grada nisu doneseni. Državni ured za reviziju ocjenjuje da Turistička zajednica treba s gradom Đakovom, koji u okviru svog samoupravnog djelokruga vodi brigu o osiguranju uvjeta za razvoj turizma, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma i izradi strategije razvoja turizma na razini grada, kako bi se raspoloživim financijskim sredstvima postigli bolji rezultati.

Vežano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. 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:
 - Turistička zajednica za svaku kalendarsku godinu donosi program rada i financijski plan. Programom rada i financijskim planom rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, nego prema programskim aktivnostima. Također, rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. U poslovnim knjigama rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim aktivnostima, što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od turističke članarine su ostvareni u iznosu 260.456,00 kn. Poslove evidencije, obračuna, naplate članarine i nadzor nad naplatom obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica nije uskladila podatke s Poreznom upravom o naplaćenju turističkoj članarini. Podaci Porezne uprave o ukupno uplaćenju turističkoj članarini se razlikuju od podataka Turističke zajednice i manji su za 124.178,00 kn. Podaci Porezne uprave su iskazani u zbirnom iznosu i ne sadrže podatke o zaduženju i naplati po obveznicima, zbog čega Turistička zajednica ne raspolaže s podacima o broju obveznika plaćanja članarine i visini potraživanja za neuplaćenu turističku članarinu po obveznicima. Nadalje, Porezna uprava nije izvješćivala Turističku zajednicu o poduzetim mjerama u vezi naplate turističke članarine, zbog čega se ne može dati ocjena učinkovitosti sustava naplate turističke članarine. Spomenuti podaci o naplati turističke članarine po obveznicima, odnosno o udjelu pojedinog člana u prihodu Turističke zajednice predstavljaju (pored 25,0 % prihoda od boravišne pristojbe) kriterij za upravljačka prava u skupštini, odnosno broj predstavnika u skupštini. S obzirom da Turistička zajednica ne raspolaže podacima Porezne uprave o obračunanoj i naplaćenju turističkoj članarini, nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate otežano je i planiranje prihoda od turističke članarine za sljedeću kalendarsku godinu.
 - Prihodi od boravišne pristojbe za 2012. su ostvareni u iznosu 21.359,00 kn, a odnose se na pripadajući dio prihoda (65,0 %) od naplate boravišne pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost. Turistička zajednica vodi popis turista, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrazaca prijave turističkoj zajednici, u obliku uvezane knjige koju čini skup listova tiskanih obrazaca prijave i odjave turista.

Pravilnikom je propisano koje podatke sadrže obrasci prijave i odjave i na temelju njih se može utvrditi ostvareni broj noćenja, ali ne i visina naplaćene boravišne pristojbe, jer taj podatak nije propisan. S obzirom da ne raspolaže podacima o visini boravišne pristojbe koju su naplatile pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja, Turistička zajednica je u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji izračunala potraživanja od obveznika na temelju ostvarenih noćenja, te tako utvrđene podatke uspoređivala s primljenim uplatama. Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen učinkovit sustav praćenja potraživanja jer zakonskim odredbama nije utvrđena obveza, za pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnom objektu, dostave podataka turističkim zajednicama o visini boravišne pristojbe koju su naplatili i iskazali u računu. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 81.347,00 kn. Odlukom o usvajanju koeficijenta, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama zaposlenih u Turističkoj zajednici, koju je donijelo turističko vijeće u listopadu 2011., bruto plaća je uvećana za stalni dodatak za topli obrok u iznosu 300,00 kn. S obzirom da u odredbama Pravilnika o radu ureda Turističke zajednice iz 2011., kojim je utvrđeno što čini plaću, ne postoji odredba o dodatku za topli obrok kao sastavnom dijelu plaće, potrebno je uskladiti Odluku o usvajanju koeficijenta, plaći, dodacima na plaću i ostalim naknadama zaposlenih u Turističkoj zajednici s odredbama spomenutog Pravilnika. (točka 3. Nalaza)

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma grada Đakova i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1994. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički uredi kojem je jedan zaposlenik. Turističku zajednicu predstavlja Predsjednik Turističke Zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Dužnost predsjednika Turističke zajednice obavlja gradonačelnik grada Đakova Zoran Vinković, koji je i zastupao Turističku zajednicu do svibnja 2013. kada je za direktoricu imenovana Marija Burek. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.194.722,00 kn, rashodi u iznosu 1.196.325,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.603,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.747,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 144,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija (iz proračuna grada Đakova, Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma) u iznosu 894.291,00 kn ili 74,9 % i prihodi od turističkih članarina u iznosu 260.456,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.072.555,00 kn ili 89,7 % ukupno ostvarenih rashoda od čega se na materijal i usluge promidžbe i informiranja odnosi 446.268,00 kn. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i aktivnosti planiranih programima rada i financijskim planovima. Nije bila dovoljno efikasna u praćenju učinaka koji se ostvaruju realizacijom postavljenih ciljeva, odnosno planiranih projekata i aktivnosti, za što nisu utvrđeni potrebni pokazatelji, ni u suradnji s jedinicom lokalne samouprave u vezi donošenja strateških dokumenta za razvoj turizma na razini grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.