



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, 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.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005., te 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐEN ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	12
IV.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA:041-01/13-06/67
URBROJ:613-14-14-6

Slavonski Brod, 29. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE
GRADA NOVA GRADIŠKA ZA 2012.

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 Nova Gradiška (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 provedeni su od 1. listopada 2013. do 29. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnivana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, donacije iz državnog, gradskog i županijskog proračuna, doznake Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice Brodsko-posavske županije i Turističke zajednice grada Zagreba. Sjedište je u Novoj Gradišci, Matije Antuna Relkovića 9. Matični broj je 01009753, osobni identifikacijski broj 04840997724, a šifra djelatnosti 9411. Djelatnost obavlja u prostoru u vlasništvu grada Nova Gradiška, koji koristi bez naknade. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu skupštine, nadzornog odbora i turističkog vijeća, te drugi akti.

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u prosincu 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, djelatnost Turističke zajednice je promocija turističke destinacije na razini općine ili grada samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou grada, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora, poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi i koristi za okoliš, izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou grada, poticanje i sudjelovanje u uređenju grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture, 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, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštita čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine, vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, te obavljanje drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma ili drugim propisima.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, ustrojen je Turistički ured. Direktor Turističkog ureda organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Turističke zajednice i zakonitost rada Turističkog ureda. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Turističkog ureda je Dinka Matijević. Koncem 2012. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2012. su doneseni u studenom 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.712.330,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u ožujku 2013. Izmjenama plana, prihodi su planirani u iznosu 991.669,00 kn, a rashodi u iznosu 971.565,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 705.304,00 kn i od turističke članarine u iznosu 207.330,00 kn. Prihodi od boravišne pristojbe su planirani u iznosu 16.928,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 62.107,00 kn.

Programom rada, vrijednosno najznačajnija ulaganja planirana su za kulturno zabavne i sportske manifestacije u iznosu 281.992,00 kn, sudjelovanje na sajmovima u iznosu 22.796,00 kn, sudjelovanje u dobivanju potpora za osmišljavanje novih turističkih proizvoda u iznosu 32.250,00 kn, te provođenje akcije Zeleni cvijet u iznosu 20.000,00 kn.

Izvešće o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine Turističke zajednice u ožujku 2013. U navedenom izvješću je dan pregled provedenih aktivnosti, te usporedni pregled planiranih i ostvarenih rashoda po aktivnostima. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Turističkoj zajednici Brodsko-posavske županije.

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. U propisanom roku su dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

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 986.578,00 kn, što je za 95.171,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 5.091,00 kn ili 0,5 %.

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	245.487,00	202.239,00	82,4
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	28.433,00	16.928,00	59,5
3.	Prihodi od imovine	85,00	48,00	56,5
4.	Prihodi od donacija	797.820,00	766.104,00	96,0
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	738.420,00	728.304,00	98,6
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	10.000,00	20.000,00	200,0
4.3.	Drugi prihodi od donacija	49.400,00	17.800,00	36,0
5.	Drugi prihodi	9.924,00	1.259,00	12,7
	Ukupno	1.081.749,00	986.578,00	91,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 766.104,00 kn ili 77,7 %, te od članarina u iznosu 202.239,00 kn ili 20,5, dok su drugi prihodi ostvareni u iznosu 18.235,00 kn ili 1,8 %.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva doznačena iz proračuna u iznosu 728.304,00 kn, od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn, te druge prihode od donacija u iznosu 17.800,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna se odnose na sredstva doznačena od grada Nova Gradiška u iznosu 612.514,00 kn (za redovitu djelatnost Zajednice i realizaciju projekata u iznosu 386.200,00 kn, te rad udruga i realizaciju njihovih programa u iznosu 226.314,00 kn), od Ministarstva turizma u iznosu 70.790,00 kn za nabavu sajamskih kućica, izradu studije za projekt „Vodeni park“, od Turističke zajednice Brodsko-posavske županije u iznosu 21.000,00 kn (za turističku signalizaciju, suvenirnicu i manifestaciju „Novogradiško glazbeno ljeto“), od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 15.000,00 kn za manifestaciju „Advent u našem gradu“, od Brodsko-posavske županije u iznosu 7.000,00 kn za održavanje memorijala i organizaciju vatrometa, te od pravne osobe za obilježavanje obljetnice turizma u iznosu 2.000,00 kn. Hrvatska turistička zajednica je doznačila sredstva u iznosu 20.000,00 kn za turističku signalizaciju, dok se drugi prihodi od donacija u iznosu 17.800,00 kn odnose na doznačena sredstva od Turističke zajednice grada Zagreba i pravne osobe za održavanje memorijala i promociju turističke ponude, te organizaciju koncerta.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 202.239,00 kn, što je 20,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od turističkih članarina su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Na području na kojem djeluje Turistička zajednica je ukupno 439 obveznika članarine, a turističko mjesto grad Nova Gradiška je razvrstano u B razred. Visina članarine koju plaća pravna i fizička osoba kao obvezatni član turističke zajednice općine ili grada ili Turističke zajednice Grada Zagreba, ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica te osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama i drugim propisima.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 16.928,00 kn na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi. Prema evidenciji Turističke zajednice, na području grada Nove Gradiške, uslugu noćenja pruža četiri objekta koji plaćaju boravišnu pristojbu prema broju noćenja. U njihovoj strukturi su hotel, dva restorana s prenoćištem, te smještajni objekt sa sobama za iznajmljivanje. Nema registriranih obveznika plaćanja boravišne pristojbe u paušalnom iznosu. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Tijekom 2012. ostvareno je 7 263 noćenja. Zajednica je donijela plan korištenja sredstava od boravišne pristojbe. Prihodi od turističke članarine i boravišne pristojbe su utrošeni za izvršavanje zadaća (unapređenje proizvoda turističke destinacije, tiskanje brošura, oglašavanje, izradu web stranica, sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prikupljena sredstva od donacija, boravišnih pristojbi, članarina i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 845.953,00 kn, što je za 219.395,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 125.612,00 kn ili 12,9 %.

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 (5/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	377.593,00	311.739,00	82,6
2.	Materijalni rashodi	334.548,00	226.585,00	67,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.086,00	30.008,00	96,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.942,00	8.964,00	47,3
2.3.	Rashodi za usluge	147.988,00	94.456,00	63,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	42.976,00	39.707,00	92,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	93.556,00	53.450,00	57,1
3.	Rashodi amortizacije	14.496,00	23.133,00	159,6
4.	Financijski rashodi	3.658,00	4.263,00	116,5
5.	Donacije	335.053,00	279.230,00	83,3
6.	Drugi rashodi	0	1.003,00	-
Ukupno		1.065.348,00	845.953,00	79,4
Višak prihoda		16.401,00	140.625,00	857,4

Višak prihoda za 2012. iznosi 140.625,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 26.961,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 167.586,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 311.739,00 kn ili 36,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede donacije koje iznose 279.230,00 kn ili 33,0 % i materijalni rashodi u iznosu 226.585,00 kn ili 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi iznose 28.399,00 kn i čine 3,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 260.743,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 41.736,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 9.260,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. U Turističkoj zajednici su koncem 2012. zaposlena dva djelatnika.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za usluge u iznosu 94.456,00 kn, koji se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 25.679,00 kn, usluge telefona, mobilnih mreža i pošte 20.996,00 kn, računalne usluge 19.428,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 11.234,00 kn, komunalne usluge 4.522,00 kn, zakupnine i najamnine 3.050,00 kn, tekuće održavanje 2.836,00 kn, te ostale usluge 6.711,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge najznačajniji rashodi su ostvareni za autorske honorare u iznosu 15.799,00 kn ili 61,5 %. Tijekom 2012. su zaključena četiri ugovora o autorskom djelu. Autorske naknade su obračunane u skladu s propisima.

Donacije su ostvarene u iznosu 279.230,00 kn, a odnose se na održavanje raznih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 201.030,00 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.	Nefinancijska imovina	45.564,00	140.311,00	307,9
2.	Financijska imovina	45.988,00	60.719,00	132,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	45.988,00	51.279,00	111,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	9.440,00	-
	Ukupno imovina	91.552,00	201.030,00	219,6
3.	Obveze	64.591,00	33.444,00	51,8
4.	Vlastiti izvori	26.961,00	167.586,00	621,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.552,00	201.030,00	219,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 140.311,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj i ostalu nematerijalnu imovinu. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na ulaganja u instalacije centralnog grijanja, nabavu kioska i izradu info ploča.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 51.279,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 9.440,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema radnicima u iznosu 16.197,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 17.247,00 kn.

Programi i projekti

Strateškim planom Ministarstva turizma za razdoblje 2012.-2014. utvrđeni su ciljevi: podizanje konkurentnosti hrvatskog turizma kroz razvoj turističkog sektora i pozicioniranje Hrvatske kao jedne od vodećih europskih turističkih destinacija kroz učinkovitu promociju. Također, planom su utvrđene aktivnosti na ostvarenju ciljeva: razvoj turističkog sektora, stvaranje uvjeta za jačanje turističkog tržišta, razvoj kadrova u turizmu, razvoj turizma u turistički nerazvijenim područjima, učinkovita turistička promidžba, promocija hrvatskih turističkih odredišta. Radi unapređenja turizma na području županije, Brodsko-posavska županija je donijela regionalni operativni plan za Brodsko-posavsku županiju za razdoblje 2005.-2012., županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013., te master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju. Također, u skladu sa strateškim planom, a u cilju unapređenja turističke ponude na području kojeg pokriva, Turistička zajednica je godišnjim programima rada za 2010., 2011. i 2012. utvrdila ciljeve funkcionalnog i administrativnog marketinga, te aktivnosti na ostvarenju tih ciljeva. Programi rada su dostavljeni Turističkoj zajednici županije, a Turistička zajednica županije Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Ciljevi navedeni u godišnjem programu rada Turističke zajednice su mjerljivi i usklađeni su s ciljevima Strateškog plana Ministarstva turizma. Prati se ostvarenje ciljeva o čemu se sastavljaju polugodišnja i godišnja izvješća o radu Turističke zajednice.

S obzirom da je godišnji program rada za 2012. usklađen s ciljevima iz strateškog plana Ministarstva turizma za 2012. i prati se ostvarenje ciljeva, Turistička zajednica je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na regionalnoj i nacionalnoj razini, a ne samo na razini lokalne jedinice na kojoj djeluje. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala u provođenju sljedećih projekata: u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom sudjelovala je u akcijama Volim Hrvatsku i Zeleni cvijet, izradila je ploče dobrodošlice na ulazu u grad (turističku signalizaciju), organizirala je međunarodnu smotru turizma, filma i krajobraza, kulturno-zabavne i sportske manifestacije, pokladne dane, sarmijadu i provijadu, manifestaciju „Advent u našem gradu“-Božićni sajam, te Novogradiško glazbeno ljeto. Sudjelovala je u koordinaciji i usmjeravanju projekata za dobivanje potpora za programe poticanja i stvaranja novih turističkih proizvoda, pristupila formiranju banke fotografija, filmova i dijapozitiva na kojima su zabilježeni kulturni događaji i manifestacije, tiskala prospekte, oglašavala se putem web stranice, te u časopisima s turističkim sadržajima sudjelovala na više sajмова na kojima je prezentirala svoju turističku ponudu. Izradila je projekte Vodeni park i Uređenje središnjeg gradskog trga kojim bi se unaprijedila turistička ponuda na području grada Nova Gradiška.

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 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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. 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 su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti financijski plan prije početka godine, a izmjene financijskog plana prije isteka godine na koju se odnosi, sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, voditi knjigu materijala i knjigu ulaznih računa, obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, te voditi jedinstveni popis turista u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također je naložio ustrojavanje evidencije o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti poduzetih mjera.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donesen prije početka poslovne godine
- financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- ustrojene su knjiga materijala i knjiga ulaznih računa
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza
- vodi se jedinstveni popis turista u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- izmjene financijskog plana nisu donesene prije isteka poslovne godine
- jedinstvena evidencija o mjerama naplate prihoda od boravišne pristojbe i učinkovitosti naplate turističke članarine, nije ustrojena.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Turistička zajednica je u studenom 2011. donijela financijski plan i program rada, te u ožujku 2013. izmjene financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.712.330,00 kn i uravnoteženi su. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 991.669,00 kn, a rashodi u iznosu 971.565,00 kn. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 30.603,00 kn. Pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže specifikaciju izvršene usluge, te nije moguće utvrditi za koje usluge su ispostavljeni i plaćeni računi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom uravnotežiti prihode i rashode, te donijeti izmjene financijskog plana prije isteka godine na koju se odnosi. Također nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne dokumentacije.

- 1.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da su izmjene i dopune plana donesene prije isteka godine na koju se odnosi, ali nisu usvojene na tijelima Turističke zajednice. Nadalje navodi da se uvođenjem fiskalnih blagajni u ugostiteljske objekte odmah izdaje račun s točnom specifikacijom usluga.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 16.928,00 kn. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o Državnom inspektoratu (Narodne novine 116/08, 123/08 i 49/11), Državni inspektorat je nadzirao primjenu zakona i drugih propisa kojima se uređuje prijava i odjava turista, te obračun, naplata i uplata boravišne pristojbe. Turistička zajednica ne raspolaže podacima o broju obavljenih nadzora u smještajnim objektima, niti o uočenim nepravilnostima u svezi naplate boravišne pristojbe.

Prihodi od turističkih članarina su ostvareni u iznosu 202.239,00 kn. Sukladno člancima 14. i 16. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Tijekom 2012. Porezna uprava je dostavljala Turističkoj zajednici popis obveznika s iznosima podmirene i nepodmirene članarine.

Prema podacima iz spomenute evidencije, potraživanja za turističku članarinu zaključno s rujnom 2013. iznose 301.396,00 kn. S obzirom na visinu potraživanja potrebno je poduzeti dodatne mjere u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu.

Državni ured za reviziju predlaže od nadležnog ministarstva pribaviti podatke o obavljenom nadzoru i utvrđenim nepravilnostima u svezi naplate boravišne pristojbe, te u suradnji s Poreznom upravom raditi na učinkovitijoj naplati dugovanja za turističku članarinu.

2.2. U očitovanju je navedeno da će od nadležnog ministarstva zatražiti izvješća o obavljenom nadzoru i utvrđenim nepravilnostima u svezi naplate boravišne pristojbe te će raditi na učinkovitijoj naplati dugovanja za turističku članarinu.

3. Rashodi

3.1. Rashodi za usluge telefona i mobilnih mreža su ostvareni u iznosu 19.900,00 kn, od čega se na usluge mobilnih mreža odnosi 11.589,00 kn. Turistička zajednica ima jednu fiksnu liniju i dva mobilna telefona. Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje, te iznos do kojeg se priznaju troškovi nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i donijela Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona.

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. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Regionalni operativni plan za Brodsko-posavsku županiju za razdoblje 2005. 2012., Strategiju razvoja ruralnog turizma, Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013., te Master plan razvoja turizma za središnju i južnu Slavoniju s fokusom na Brodsko-posavsku i Požeško-slavonsku županiju.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- povećanje turističkog prometa
- uvođenje novih proizvoda i razvoj postojećih turističkih proizvoda
- edukaciju lokalnog tržišta sa značajkama turizma
- uspostavljanje suradnje s relevantnim subjektima
- potporu razvoju turizma u gradu i na seoskim domaćinstvima
- povećanje prihoda iz ukupnih aktivnosti vezanih za turizam
- razradu aktivnosti na stvaranju posebnog i prepoznatljivog identiteta grada Nove Gradiške
- suradnju s pružateljima turističkih, enoloških, gastronomskih, kulturnih i drugih sadržaja na širem novogradiškom području.

Na temelju provjerene dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini za koju su osnovane, prema načelu opće korisnosti. Financira se iz donacija Hrvatske turističke zajednice, državnog, gradskog i županijskog proračuna, te iz turističke članarine i boravišne pristojbe. Tijela Turističke zajednice su predsjednik, skupština, turističko vijeće i nadzorni odbor. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured u kojemu su zaposlena dva djelatnika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Tijekom 2012. predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Josip Vuković, a u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Željko Bigović. Direktorica turističkog ureda je Dinka Matijević. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 986.578,00 kn, rashodi u iznosu 845.953,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 140.625,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.961,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 167.586,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 766.104,00 kn ili 77,7 %, te od članarina u iznosu 202.239,00 kn ili 20,5 %. Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna grada u iznosu 612.514,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 70.790,00 kn, Turističke zajednice Brodsko-posavske županije u iznosu 21.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn, Turističke zajednice grada Zagreba u iznosu 17.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede u iznosu 15.000,00 kn, Brodsko-posavske županije u iznosu 7.000,00 kn, te pravnih osoba u iznosu 2.800,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za obavljanje poslova i zadaća utvrđenih programom rada i financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 311.739,00 kn ili 36,8 %, donacije u iznosu 279.230,00 kn ili 33,0 % i materijalne rashode u iznosu 226.585,00 kn ili 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Donacije se odnose na održavanje raznih kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 94.456,00 kn. Koncem 2012. obveze iznose 33.444,00 kn. Odnose se na obveze prema radnicima 16.197,00 kn, te obveze prema dobavljačima 17.247,00 kn. Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, a u 2012. nije nabavljala robe i usluge pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn. Turistička zajednica je ostvarila ciljeve i zadatke određene planom i programom rada. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.