



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
GRADA ILOKA

Vinkovci, 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 revizije za 2000.	11
	Nalaz za 2012.	12
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	16
IV.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/13-06/119  
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 11. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA ILOKA 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 Iloka (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 30. prosinca 2013. do 11. travnja 2014.

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana 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 na način da upravlja destinacijom na području grada Iloka (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma je upisana u listopadu 2012. pod upisnim brojem 235. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području Grada. Sjedište Turističke zajednice je u Iloku, Trg Nikole Iločkog 2.

Prema odredbi članka 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), te odredbi članka 11. Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada, poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim, poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista, izdavanje turističkih promotivnih materijala, obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom, te druge zadaće. Izvori sredstava za financiranje zadaća Turističke zajednice su sredstva iz proračuna Grada, turistička članarina u skladu odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), boravišna pristojba u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13) i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Najviše tijelo upravljanja je skupština, koju čine predsjednik, 14 predstavnika članova Turističke zajednice, te jedan počasni član bez prava odlučivanja. U 2012. su održane dvije skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine, a čine ga predsjednik i osam članova. Članove turističkog vijeća je izabrala skupština iz redova članova Turističke zajednice. Turističko vijeće provodi odluke skupštine, predlaže godišnji program rada i financijski plan, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, te drugo. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih je dva izabrala skupština, a jednog člana turističko vijeće Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te provedbu programa rada i financijskog plana. Tijekom 2012. je proveden jedan nadzor. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik, koji je ujedno predsjednik turističkog vijeća i skupštine. U 2012. predsjednik Turističke zajednice je bio gradonačelnik Miroslav Janić, a u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je gradonačelnik Zvonimir Dragun.

Turistička zajednica ima osnovan Turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, te provodi odluke turističkog vijeća. Od 2006. direktor Turističkog ureda je Ivica Miličević.

Turistički ured djeluje u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada. Tijekom 2012., Grad je završio projekt obnove infrastrukture Kurije Brnjaković smještene u povijesnoj jezgri.

Predviđena namjena objekta je u funkciji Visitor centra Srijem, zamišljenog kao višenamjenski prostor za posjetitelje, u kojem bi se smjestio Turistički ured s turističko-informativnim centrom, prostor za seminare i edukaciju, te prostor vinoteke s kušaonicom. Cilj projekta je unaprjeđenje turizma i vinarstva na području Grada, Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) i Srijema pružanjem informacija o ponudi i uslugama, organiziranjem seminara, privatnih i javnih događanja, obilazak grada, prodaja suvenira, knjiga i vina, najam poslovnih prostora u turističke svrhe, usluge rezervacije, iznajmljivanja i održavanja izložbi, te drugo.

Koncem 2012. Turistički ured je imao jednog zaposlenika (direktor).

Statut Turističke zajednice je donesen u prosincu 2010. uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radnim odnosima i stegovnoj odgovornosti zaposlenika, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, te poslovnici o radu turističkog vijeća, nadzornog odbora i skupštine.

### **Planiranje**

Za 2012. su doneseni financijski plan, te izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 334.380,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 293.200,00 kn, odnosno za 41.180,00 kn ili 12,3% manje. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi prema utvrđenim zadacima (aktivnostima). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi se odnose na donacije iz gradskog proračuna u iznosu 139.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 135.000,00 kn i organiziranje manifestacija u iznosu 88.000,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije financijski plan s godišnjim programom rada, a nadležna tijela Turističke zajednice su pratila ostvarenje financijskog plana.

### **Financijski izvještaji**

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### **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 253.494,00 kn, što je za 52.762,00 kn ili 17,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 39.706,00 kn ili 13,5 %.

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	54.978,00	65.439,00	119,0
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	31.504,00	21.923,00	69,6
3.	Prihodi od imovine	122,00	132,00	108,2
4.	Prihodi od donacija	200.152,00	139.000,00	69,5
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	150.152,00	139.000,00	92,6
4.2.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	50.000,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	19.500,00	27.000,00	138,5
	Ukupno	306.256,00	253.494,00	82,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Grada u iznosu 139.000,00 kn ili 54,8 % i od turističke članarine u iznosu 65.439,00 kn ili 25,8 %. Svi drugi prihodi iznose 49.055,00 kn ili 19,4 % ukupnih prihoda.

Iz proračuna Grada je primljeno 139.000,00 kn, od čega 136.000,00 kn za redovno poslovanje Turističke zajednice, a 3.000,00 kn za druge materijalne rashode. Sredstva su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 65.439,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 21.923,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o članarinama u turističkim zajednicama i Zakona o boravišnoj pristojbi. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta u kojem se nalazi sjedište ili poslovna jedinica pravne i fizičke osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi pravna i fizička osoba, te o zakonom određenoj stopi. Poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzora naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, u 2012. je bilo 79 obveznika plaćanja turističke članarine. Boravišna pristojba se plaća po ostvarenom noćenju. Visina boravišne pristojbe ovisi o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem je noćenje ostvareno i razdoblju sezone. 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, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13 i 153/13), naselje Ilok je razvrstano u B razred, a glavna sezona je proglašena za cijelu kalendarsku godinu. Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. usluge noćenja su pružane u jedanaest objekata s ukupno 159 ležaja, a zabilježeno je 4 226 dolazaka (3 181 domaćih i 1 045 stranih turista) i 5 792 noćenja turista. Sredstva turističke članarine i boravišne pristojbe su korištena za ostvarivanje ciljeva i izvršavanje zadaća Turističke zajednice.

Na računu drugi prihodi je evidentirana potpora u iznosu 27.000,00 kn, primljena od Hrvatske turističke zajednice za nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije. Sredstva su primljena kao potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a Hrvatskoj turističkoj zajednici je podneseno izvješće o utrošku sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 241.288,00 kn, što je za 7.100,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 51.912,00 kn ili 17,7 %.

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	137.128,00	134.197,00	97,9
2.	Materijalni rashodi	96.688,00	65.932,00	68,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.204,00	9.088,00	74,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.000,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	81.313,00	55.853,00	68,7
2.3.1.	Usluge promidžbe i informiranja	64.055,00	38.894,00	60,7
2.3.2.	Druge usluge	17.258,00	16.959,00	98,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.171,00	296,00	25,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	0,00	695,00	-
3.	Rashodi amortizacije	3.196,00	13.090,00	409,6
4.	Financijski rashodi	3.098,00	2.719,00	87,8
5.	Donacije	8.278,00	15.289,00	184,7
6.	Drugi rashodi	0,00	10.061,00	-
Ukupno		248.388,00	241.288,00	97,1
Višak prihoda		57.868,00	12.206,00	21,1

Višak prihoda za 2012. iznosi 12.206,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 98.655,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2011. odnosi 57.868,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 40.787,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.861,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 134.197,00 kn ili 55,6 % i materijalni rashodi u iznosu 65.932,00 kn ili 27,3 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 41.159,00 kn i imaju udjel 17,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 134.197,00 kn, a odnose se na bruto plaću direktora Turističkog ureda u iznosu 115.820,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 18.377,00 kn. Mjesečna isplaćena plaća je iznosila 9.652,00 kn bruto, odnosno 6.772,00 kn neto. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 55.853,00 kn i naknade troškova zaposlenom (smještaj na službenim putovanjima i kotizacije) u iznosu 9.088,00 kn. Rashodi za usluge su ostvareni za nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije u iznosu 24.450,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 14.444,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 9.810,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.288,00 kn, te računalne usluge u iznosu 861,00 kn. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 14.444,00 kn se odnose na oglašavanje putem internet stranica, radio postaja, udruženo oglašavanje kao prilog dnevniku, troškove održavanja manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica (Iločka berba grožđa, degustacije vina, Vinkovo i drugo), objave oglasa i drugo. Evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučeni promotivni materijal, druge proizvode, te za obavljene usluge.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 9.810,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge u iznosu 8.400,00 kn i naknade za obavljene usluge povodom organiziranja 45. Iločke berbe grožđa u iznosu 1.410,00 kn. Evidentirani su u skladu sa zaključenim ugovorima i računima dobavljača.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 153.555,00 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	79.278,00	66.188,00	83,5
2.	Financijska imovina	112.570,00	87.367,00	77,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	85.955,00	61.411,00	71,4
2.2.	Potraživanja od zaposlenika	7.581,00	6.922,00	91,3
2.3.	Potraživanja za prihode	19.034,00	19.034,00	100,0
	Ukupno imovina	191.848,00	153.555,00	80,0
3.	Obveze	93.193,00	42.694,00	45,8
4.	Vlastiti izvori	98.655,00	110.861,00	112,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	191.848,00	153.555,00	80,0

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2012. je iznosila 79.278,00 kn (uredska oprema, bina, računalo i drugo). Tijekom 2012. je umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 13.090,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2012. iznosi 66.188,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo nabave nefinancijske imovine.

Koncem 2012. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 25.956,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 659,00 kn. Nastala su ranijih godina, a odnose se na potraživanja od zaposlenog u iznosu 6.922,00 kn, za članarine u iznosu 5.422,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 13.612,00 kn. Potraživanja za turističku članarinu i boravišnu pristojbu se vode u pomoćnim evidencijama. Prema podacima Porezne uprave ukupna potraživanja za turističku članarinu na području Grada koncem 2012. su iznosila 63.595,00 kn (od čega se na Turističku zajednicu odnosi 48.380,00 kn). Koncem 2012., prema evidencijama Turističke zajednice, potraživanja za boravišnu pristojbu su iznosila 1.376,00 kn (od čega Turističkoj zajednici pripada 1.062,00 kn).

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 42.694,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 50.499,00 kn. Razlog smanjenja je povrat pozajmice primljene koncem 2011. od Grada u iznosu 50.000,00 kn za nabavu bine. Iskazane obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 31.576,00 kn i plaću zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 11.118,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 110.861,00 kn se odnose na višak prihoda.



## Programi i projekti

U svibnju 2011. je donesena Razvojna strategija Vukovarsko-srijemske županije 2011. - 2013. koja predstavlja detaljan strateški okvir za razvoj Županije s utvrđenim strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Osnovna analiza je dala pregled i ocjenu stanja, trendova, problema i potreba razvoja Županije, u kojoj je obrađen turizam kao posebno područje. Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije i drugim lokalnim turističkim zajednicama sudjelovala u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Županije. Osnove za razvoj turizma su očuvani prirodni resursi, ponuda kvalitetne i autohtone hrane, razvijeno vinogradarstvo, vrijedna arheološka nalazišta, te etnografske zanimljivosti. Pored navedenih resursa, važno mjesto u razvoju županijske turističke ponude imaju ribolovni i lovni turizam, manifestacije, cikloturizam, memorijalni, kulturni, nautički, rekreativni, te konjički turizam. Nakon utvrđivanja razvojnih problema i potreba u području turizma, doneseni su strateški ciljevi, prioriteti, mjere s ciljevima i sadržajima, nositelji mjera, očekivani rezultat, te financijska sredstva potrebna za provedbu mjera.

Mjere kojima se želi postići razvoj turizma se odnose na:

- promotivne aktivnosti s ponudom oblikovanom kroz selektivne oblike turizma na privlačenju ciljanih skupina turista
- obnovu i podizanje kvalitete turističke infrastrukture (smještajnih i ugostiteljskih kapaciteta, biciklističkih staza, obnova spomenika kulturne i prirodne baštine, vinskih cesta, te drugo)
- stvaranje novih turističkih sadržaja organiziranjem zabavnih, kulturnih, umjetničkih i sportskih manifestacija, te tematskih putovanja
- podizanje kvalitete turističke ponude savjetovanjem i organiziranjem edukativnih radionica za subjekte u turizmu i drugo.

Strateški i razvojni planovi turizma na razini Grada nisu doneseni. Godišnji programi rada s financijskim planovima za 2010., 2011. i 2012. su doneseni i dostavljeni Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Sastavljeni su na temelju rezultata i aktivnosti ranijih godina, a sadrže ciljeve marketinške politike i aktivnosti po vrstama i projektima s financijskim pokazateljima. Pri izradi godišnjeg plana i programa rada, Turistička zajednica se koristila smjernicama Ministarstva turizma i Hrvatske turističke zajednice, studijama razvoja turizma iz ranijih godina, u dijelovima prilagođenim trenutnom stanju, kao što su Idejno prostorna rješenja kontinentalnog turizma za grad Ilok (u suradnji s društvom za projektiranje i inženjering) i Procjena potencijala turizma vina u četiri slavonska vinogorja pod nazivom "Turizam vina: Kutjevo-Baranja-Erdut-Ilok" (od Instituta za turizam, Zagreb). Promocija Grada se temelji na tri ključna nositelja: kulturno-povijesne vrijednosti, eno-gastro turizam (kvalitetna vina) i dunavsko-srijemski krajolik koji omogućava razvoj posebnih oblika rekreativnog turizma.

Ciljevi definiranih aktivnosti su promocija postojećih turističkih lokacija i proizvoda Srijema i Podunavlja, intenzivnija suradnja turističkih zajednica i turističkih subjekata, promocija, razvoj, unaprjeđenje selektivnih oblika turizma, te kreiranje novih turističkih proizvoda temeljenih na kulturnim, prirodnim i povijesnim turističkim resursima Grada i njihovo uključivanje u turističku ponudu kontinentalnog dijela Republike Hrvatske.

Godišnjim programom rada i financijskim planom, te izmjenama programa, utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Kroz funkcionalni marketing je planirano unaprjeđenje proizvoda kroz uređenje okoliša, organiziranje kulturnih, zabavnih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose boljoj turističkoj ponudi, daljnje razvijanje biciklističkog turizma, pješaćenje uz Dunav, unaprjeđenje eno-gastro turizma kroz bolju sadržajnost, stručnost i edukaciju vinara, ugostitelja i vodiča, postavljanje smeđe signalizacije, te druge promotivne i edukacijske akcije u turističke svrhe.

Turistička zajednica je pratila ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu, u kojem su iskazani podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema projektima i programima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Turističko vijeće i skupština su usvojili godišnje izvješće o radu.

Jedna od najznačajnijih aktivnosti provedenih u 2012. i ranijih godina je organizacija Iločke berbe grožđa, manifestacije koju u potpunosti organizira Turistička zajednica uz potporu Grada. U zajedničkoj organizaciji s vinskim klasterom Srijem je organizirana manifestacija Ocjenjivanje i izložba vina Podunavlja i Slavonije. U programu ocjenjivanja i dodjele plaketa za kvalitetu vina su bili sudjelovali i članovi asocijacija VINEST-mreža malih vinskih regija Europe, u koju je uključen i Grad.

Od novih sadržaja posebno se ističe projekt Danube travel, prvi multimedijски portal koji pruža informacije zainteresiranima za putovanja o svim područjima uz Dunav kao jedinstvenoj destinaciji. Također, Turistička zajednica je kao partner surađivala na izradi novih tematskih ruta pod nazivima Rutama rimskih careva i Rutama dunavskih vina, koje su prezentirane na sajmu u Berlinu. Uz postojeću Dunavsku biciklističku rutu je osmišljen novi proizvod „Sultans trail“, odnosno transnacionalna pješačko-planinarska ruta koja prati Dunav stopama Sultana Sulejmana Veličanstvenog. Nositelj ideje je Nizozemska, a Turistička zajednica je iločki dio rute prezentirala na konferenciji turizma u Linzu.

Turistička zajednica je partner u projektu "Secret wine", u kojem su zastupljene četiri države. Pripreme za projekt su započele 2012., a projekt se odnosi na razvoj vinskog turizma.

Za podizanje kvalitete turističke infrastrukture i održavanje planiranih manifestacija u 2012. je utrošeno 59.244,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 24.450,00 kn su utrošena za nabavu i postavljanje turističke smeđe signalizacije, a 34.794,00 kn za promidžbu i informiranje, te troškove održavanja manifestacija kao što su Pokladno jahanje, Zelena čistka, Vinkovo, Petrovo u Šaregradu, Katarinska zabava, degustacije vina i drugo. Postavljanje turističke smeđe signalizacije je započelo 2011., a završeno 2012. Financirano je sredstvima Hrvatske turističke zajednice, koja je u suradnji s Ministarstvom turizma objavila natječaj za dodjelu potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala, brošura, izradom tematskih letaka i suvenira, organiziranjem studijskih putovanja, promoviranjem Grada putem sajmova, predstavljanjem novih projekta prekogranične suradnje i drugo. Iz navedenoga slijedi da su ciljevi iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice ostvareni i prepoznati na regionalnoj i nacionalnoj razini, a Turistička zajednica je bila efikasna u promicanju i unaprjeđenju turizma.

Prema podacima Turističke zajednice, u 2012. usluge noćenja su pružane u jedanaest objekata s ukupno 159 ležaja u kojima je zabilježeno 4 226 dolazaka i 5 792 noćenja turista, što je za 1 167 noćenja manje u odnosu na 2011. Boravak gostiju je produžen s 1,2 dana prosječno u 2011. na 1,4 dana prosječno u 2012. Od ukupno ostvarenih noćenja u 2012., na domaće goste se odnosi 73,2 %, a strane goste 26,8 %. Prema objašnjenju odgovorne osobe, na smanjenje broja dolazaka i noćenja je utjecala gospodarska kriza, jer su većina domaći gosti. Trend se promijenio 2013. kada je zabilježeno 6 911 noćenje. Također, osjetan je porast dolazaka turističkih cruisera, koji krstareći Dunavom pristaju u Ilok, kao i dnevnih posjeta turista. Tijekom 2012. bilo je 18 pristanaka cruisera koji su prevozili 2 091 putnika i više od 25 000 dnevnih posjeta turista, koji prvenstveno posjećuju iločke podruge vina.

## 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti efikasnost suradnje Turističke zajednice s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Turističku zajednicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlenog, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga, te drugo. Ocjena efikasnosti u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske i efikasnosti suradnje s tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se temelji na standardnim dokaznim postupcima uz kombinaciju različitih analitičkih postupaka i usporedbom podataka iz ranijih razdoblja i financijskog plana. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s direktorom Turističkog ureda, i osobom za financijsko-knjigovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2000.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Turističke zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 ustrojiti sve poslovne knjige, financijskim planom realno planirati prihode i rashode, sredstva boravišne pristojbe i turističke članarine koristiti u skladu sa zakonskim odredbama, te u proračun Grada doznačiti 30,0 % sredstava boravišne pristojbe. Predložio je imenovati osobu koja bi u skladu sa zakonskim odredbama provodila zadaće Turističke zajednice s ciljem promidžbe i turističkog razvoja Grada.

Revizijom je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poslovne knjige su ustrojene
- financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su realno planirani
- sredstva turističke članarine i boravišne pristojbe su korištena za ostvarenje ciljeva i zadaća Turističke zajednice
- direktor Turističkog ureda je imenovan 2006.

Nalog u postupku izvršenja:

- sredstava boravišne pristojbe su djelomično doznačena u proračun Grada.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

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

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Za poslovanje Turističke zajednice je odgovoran direktor.

Direktor kontrolira i potpisuje knjigovodstvene isprave, a vođenje poslovnih knjiga, unos i obrada podataka u informacijski sustav, te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja je povjereno pravnoj osobi. Mogućnost raspolaganja sredstvima na žiro računu otvorenom za provedbu projekta ranijih godina, a preko kojeg u 2012. nije obavljan platni promet, imaju direktor i dvije osobe koje više nisu članovi tijela Turističke zajednice.

Godišnje izvješće o radu direktora Turističkog ureda nije podneseno turističkom vijeću. Prema odredbi članka 48. Statuta, direktor Turističkog ureda podnosi najmanje jednom godišnje izvješće o svom radu turističkom vijeću.

Nadzor nad vođenjem poslova, materijalnim i financijskim poslovanjem, raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana je obveza nadzornog odbora. U 2012. nadzorni odbor je obavio jedan nadzor. Turističko vijeće je izvješće nadzornog odbora usvojilo u listopadu, a skupština u prosincu 2012. Navedeno izvješće nije podneseno turističkom vijeću Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma je propisano da nadzorni odbor provodi nadzor najmanje dva puta godišnje, a o obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće turističkom vijeću turističke zajednice županije čiji je Turistička zajednica član.

Državni ured za reviziju predlaže za raspolaganje novčanim sredstvima na žiro računu odrediti osobe koje su članovi tijela Turističke zajednice. Državni ured za reviziju nalaže podnositi, najmanje jednom godišnje, izvješće o radu direktora Turističkog ureda turističkom vijeću. Također, nalaže se provođenje nadzora nad vođenjem poslova, materijalnim i financijskim poslovanjem, raspolaganjem sredstvima, te izvršenjem i provedbom programa rada i financijskog plana, kako je to propisano Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je nadzorni odbor obavio jedan nadzor u 2012. jer je otežano sazivanje i rad tijela Turističke zajednice. Izvješće o radu direktora Turističkog ureda nije podneseno turističkom vijeću jer je poistovječeno s izvješćem o radu Turističkog ureda.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 334.380,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 293.200,00 kn, odnosno za 41.180,00 kn ili 12,3 % manje. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 39.706,00 kn ili 13,5 %, a rashodi za 51.912,00 kn ili 17,7 %. Financijskim planom i izmjenama rashodi su planirani prema aktivnostima i mjestima troška, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije, što otežava usporedbu planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u računu prihoda i rashoda.

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Državnom uredu za reviziju, financijski izvještaji su dostavljeni koncem travnja 2013., umjesto do 1. ožujka 2013. Prema odredbi članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu, predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Prihod ostvaren u iznosu 27.000,00 kn, koji se odnosi na potporu primljenu od Hrvatske turističke zajednice za nabavu turističke smeđe signalizacije je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazan na računu drugi prihodi. S obzirom na prirodu, navedeni prihod je trebalo evidentirati na računu prihoda od donacija. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima novčana sredstva su manje iskazana za 1.773,00 kn. Iskazana su u iznosu 61.411,00 kn, dok su prema izvacima žiro računa i blagajničkom izvještaju iznosila 63.184,00 kn. Navedeno je posljedica pogreške u knjiženju naplaćene boravišne pristojbe. Također, koncem 2012. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima obveze su manje iskazane za 3.812,00 kn, odnosno iskazane su u iznosu 42.694,00 kn, umjesto u iznosu 46.506,00 kn. U 2012. su primljena sredstva od boravišne pristojbe u iznosu 21.923,00 kn, od čega Gradu pripada 30,0 % ili 6.577,00 kn. Gradu je doznačeno 2.765,00 kn, a koncem godine nije iskazana obveza prema Gradu u iznosu 3.812,00 kn. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Koncem 2012., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja (iz ranijih godina) u iznosu 25.956,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenog u iznosu 6.922,00 kn, za članarine u iznosu 5.422,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 13.612,00 kn. Tijekom obavljanja revizije nisu predočene knjigovodstvene isprave na temelju kojih su potraživanja za članarine i za prihode po posebnim propisima evidentirana.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen. Obavili su ga direktor Turističkog ureda i osoba koja obavlja knjigovodstvene poslove. Zakonski predstavnik nije imenovao članove povjerenstva, odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Novčana sredstva su manje popisana za 1.773,00 kn, potraživanja za 6.922,00 kn (potraživanja od zaposlenika), obveze za 3.812,00 kn, dok sitni inventar nije popisano. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

S obzirom da je Turistička zajednica obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija, Državni ured za reviziju predlaže u svrhu realnog planiranja, te mogućnosti usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda, uz financijski plan planiran po aktivnostima, sastavljati i financijski plan prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljene za poslovnu godinu, predati Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Također, nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja, sastavljanje financijskih izvještaja, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže da članovi povjerenstva ne budu osobe materijalno zadužene za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni voditelji, a pri izboru predsjednika i članova povjerenstva osobito treba voditi brigu o njihovoj stručnosti kao jamstvu kvantitativnog i kvalitativnog izvještaja o stvarnom stanju imovine i obveza.

2.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da nastale pogreške u knjiženju nisu napravljene s namjerom krivog prikazivanja stanja.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 241.288,00 kn, što je za 7.100,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 134.197,00 kn, a odnose se na bruto plaću direktora Turističkog ureda u iznosu 115.820,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 18.377,00 kn.



Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, plaća zaposlenika je utvrđena množenjem osnovice za obračun plaće s odgovarajućim koeficijentom složenosti poslova uvećanim za dodatak za minuli rad. Odlukom o utvrđivanju koeficijenta za plaću direktora, određen je koeficijent vrijednosti 4,5, a osnovica za izračun plaće je izjednačena s osnovicom za službenike i namještenike Grada. Iz obračuna plaće direktora, koja je u 2012. mjesečno iznosila 9.652,00 kn bruto, nije vidljivo koji se koeficijent primjenjivao za obračun, vrijednost osnovice, dodatak za minuli rad, odnosno obračun plaće nije obavljen u skladu s Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 10.062,00 kn se odnose na sredstva boravišne pristojbe, koja su prema Zakonu o boravišnoj pristojbi doznačena Gradu. U siječnju 2012. Gradu je doznačeno 7.297,00 kn (za podmirenje obveze iz 2011.) i u listopadu 2.765,00 kn (za podmirenje dijela obveze iz 2012.). Za 2012. Turistička zajednica i Grad nisu donijeli zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, Turistička zajednica 30,0 % uplaćenih sredstava boravišne pristojbe doznačuje gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati plaću direktora u skladu s Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, te drugim općim aktima. Također, nalaže redovno uplaćivati sredstva od boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu, te donijeti zajednički program s Gradom o korištenju navedenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *Turistička zajednica u očitovanju navodi da je plaća direktora vezana uz gradski proračun, a iznos koji je Grad uplaćivao nije bio dostatan za obračun u skladu s donesenim odlukama i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima, te je došlo do nesklada između definiranog i stvarno obračunatog i isplaćivanog iznosa. Početkom 2014. se pristupilo usklađivanju obračuna plaće donošenjem novih odluka. Također, sredstva od boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu nisu redovito doznačavana zbog malih mjesečnih iznosa boravišne pristojbe.*

### 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 je koristila Razvojnu strategiju Vukovarsko-srijemske županije, programe rada i smjernice Hrvatske turističke zajednice, smjernice Ministarstva turizma, te započete projekte iz prethodne godine.

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

- promoviranje turističke destinacije na razini Grada
- sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma
- redovito prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima, te drugim informacijama
- izdavanje turističkih promotivnih materijala i obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom
- poticanje i organiziranje kulturnih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude Grada
- poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine i
- unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica u 2010., 2011. i 2012. bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, ocjenjuje da je Turistička zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od turističke članarine, boravišne pristojbe, iz proračuna, te drugih izvora.

### III. 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:
  - Nadzorni odbor je u 2012. obavio jedan nadzor nad poslovanjem i raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice, umjesto najmanje dva, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru nije podneseno turističkom vijeću Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Godišnje izvješće o radu direktora Turističkog ureda nije podneseno turističkom vijeću Turističke zajednice. (točka 1. Nalaza)
  - Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju koncem travnja 2013., umjesto u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja, odnosno do 1. ožujka 2013. Koncem 2012., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima novčana sredstva su manje iskazana za 1.773,00 kn, a obveze za 3.812,00 kn. Zakonski predstavnik nije osnovao povjerenstvo za popis imovine i obveza, odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisom imovine i obveza novčana sredstva su manje popisana za 1.773,00 kn, potraživanja za 6.922,00 kn, obveze za 3.812,00 kn, dok sitni inventar nije popisano. (točka 2. Nalaza)
  - Iz obračuna plaće direktora nije vidljivo koji se koeficijent primjenjivao za obračun, vrijednost osnovice, dodatak za minuli rad odnosno obračun plaće nije obavljen u skladu s Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim davanjima. Turistička zajednica nije redovno uplaćivala 30,0% sredstava od boravišne pristojbe koja pripadaju Gradu, te donijela zajednički program s Gradom o korištenju navedenih sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma 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, na način da upravlja destinacijom na području Grada. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. U 2012. predsjednik je bio gradonačelnik Miroslav Janić, a u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Zvonimir Dragun. Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova je osnovan Turistički ured, čiji je direktor i jedini zaposlenik Ivica Miličević. U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 253.494,00 kn, rashodi u iznosu 241.288,00 kn, te višak prihoda u iznosu 12.206,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija (iz proračuna Grada i od Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 166.000,00 kn i turističke članarine u iznosu 65.439,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 134.197,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 65.932,00 kn (nabava i postavljanje turističke smeđe signalizacije, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i druge usluge). Ostvareni prihodi su korišteni za provođenje planiranih zadaća i ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Turističke zajednice. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 25.956,00 kn, a obveze u iznosu 42.694,00 kn. Od 2010. do 2012. Turistička zajednica je provela aktivnosti vezane uz promicanje i unaprjeđenje turizma na području Grada, kao što su manifestacija Iločka berba grožđa, projekti Danube travel, Rutama rimskih careva, Rutama dunavskih vina, Secret wine, te druge promotivne i edukativne aktivnosti. U provedbi aktivnosti je surađivala s Gradom i Županijom. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada, što je rezultiralo unaprjeđenjem turističke ponude Grada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.