



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-06/27

URBROJ: 613-18-21-4

Vinkovci, 8. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE NIJEMCI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16

MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice općine Nijemci (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Turističke zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim neposredno povezanim djelatnostima s područja Općine Nijemci (dalje u tekstu: Općina). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020., Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u studenome 2013. pod rednim brojem 297. Sjedište Turističke zajednice je Trg kralja Tomislava 6, Nijemci. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Općine, koji koristi bez plaćanja naknade, na temelju ugovora iz 2016.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Općine imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično te koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu Turističkog ureda Turističke zajednice, poslovnicu o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Turističkog ureda Turističke zajednice, Pravilnik o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu u Turističkom uredu Turističke zajednice te Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

Prema odredbama Statuta (iz 2010.), zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Općine; samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Općine; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; izrada razvojnih i strateških planova turizma na nivou Općine; poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošte, trgovina i slično; izdavanje turističkih promotivnih materijala; 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, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekovog okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unapređivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Općinu čine turistički prepoznatljivom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te obavljanje i drugih poslova.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, prihodi iz proračuna Općine i drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima deset članova (predstavnici fizičkih i pravnih osoba, članova 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 i 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.

Redovne sjednice Skupštine, prema odredbama Statuta, održavaju se najmanje dva puta godišnje. U 2019. održane su tri sjednice Skupštine (u ožujku, listopadu i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte koje ne donosi Skupština, zahtjeva i razmatra izvješće direktora o njegovom radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvatanju navedenog izvješća, imenuje direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja, daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. U 2019. održano je pet sjednica Turističkog vijeća. Nakon isteka mandata, na sjednici Skupštine održanoj u prosincu 2019. izabrani su novi članovi Turističkog vijeća.

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu godišnjeg programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Turističkom vijeću i Skupštini. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je na stupio na snagu 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i godišnjim programom rada Turističke zajednice, brine o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) Predsjednik Turističke zajednice je načelnik Općine Nijemci Vjekoslav Belajević, ing. prom., koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice. Turistički ured ima direktora koji 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. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2021.) je direktorica Turističkog ureda Katarina Šarkiće, dipl. oec.

Obavljanje računovodstvenih poslova za Turističku zajednicu povjereno je pravnoj osobi. Koncem 2019. Turistička zajednica je imala dva zaposlenika na neodređeno vrijeme (direktorica Turističkog ureda i zaposlenika na stručnim poslovima) te jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08) koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada s financijskim planom za 2019., koji je dostavljen Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna sredstva za njihovo ostvarenje. Izmjene financijskog plana za 2019. donesene su u listopadu 2019.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.061.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu od 1.020.000,00 kn, što je 41.000,00 kn ili 3,9 % manje. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Općine u iznosu od 880.000,00 kn (za programske aktivnosti u iznosu od 605.000,00 kn i rad Turističkog ureda u iznosu od 275.000,00 kn), prihode od Hrvatske turističke zajednice i Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije (za projektne aktivnosti) u iznosu od 65.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 60.000,00 kn, prihode od drugih aktivnosti (od najma turističkog broda i štandova) u iznosu od 12.000,00 kn te prihode od boravišne (turističke pristojbe) u iznosu od 3.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 568.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 235.000,00 kn, donacije u iznosu od 160.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 51.000,00 kn, druge rashode (prijenos boravišne/turističke pristojbe Općini) u iznosu od 4.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 2.000,00 kn. Rashodi su također planirani i po programima (aktivnostima) i potprogramima, a odnose se na administrativne rashode (za rad Turističkog ureda) u iznosu od 277.000,00 kn, rashode za dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine, manifestacije, novi proizvodi i potpora razvoju smještajnih kapaciteta) u iznosu od 616.100,00 kn, rashode za komunikaciju vrijednosti (online i offline komunikacija) u iznosu od 51.750,00 kn, rashode za marketinšku infrastrukturu (proizvodnja multimedijalnih materijala) u iznosu od 31.250,00 kn, rashode za interni marketing (edukacija, koordinacija subjekata te nagrade i priznanja) u iznosu od 20.000,00 kn, druge rashode (troškovi goriva, posade i održavanja broda Sveta Katarina) u iznosu od 16.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi i studijska putovanja) u iznosu od 7.000,00 kn i prijenos boravišne (turističke) pristojbe Općini u iznosu od 900,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o izvršenju Programa rada s financijskim planom za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 988.467,00 kn, što je 166.920,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 31.533,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	23.120,00	10.400,00	45,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	65.580,00	56.984,00	86,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	672.144,00	868.828,00	129,3
4.	Prihodi od imovine	2.703,00	2.551,00	94,4
4.1.	Prihodi od financijske imovine	3,00	1,00	33,3
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.700,00	2.550,00	94,4
5.	Prihodi od donacija	58.000,00	42.000,00	72,4
6.	Drugi prihodi	0,00	7.704,00	-
	Ukupni prihodi	821.547,00	988.467,00	120,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 868.828,00 kn ili 87,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) iznose 119.639,00 kn i imaju udjel 12,1 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi po posebnim propisima za 196.684,00 kn ili 29,3 % (više su ostvareni prihodi iz proračuna Općine) dok su manje ostvareni prihodi od donacija za 16.000,00 kn ili 27,6 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (usluge vožnje brodom) za 12.720,00 kn ili 55,0 %.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 10.400,00 kn, odnose se na usluge vožnje brodom Sveta Katarina, koji je Turistička zajednica u 2010. dobila od Općine (na temelju ugovora) na korištenje, bez plaćanja naknade.

Prihodi od turističke članarine ostvareni u iznosu od 56.984,00 kn čine 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.596,00 kn ili 13,1 % (obveznik od kojeg su naplaćivana vrijednosno značajna sredstva od turističke članarine, zbog promjene sjedišta obavljanja djelatnosti, od srpnja 2019. više nije obveznik plaćanja turističke članarine Turističkoj zajednici). Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem je Turistička zajednica imala udjel od 85,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili poslovnu jedinicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16) koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., odnosno Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.

Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., visina članarine ovisila je o razredu turističkog mjesta u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., visina članarine ovisi o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te o pripadajućoj stopi za obračun i plaćanje članarine utvrđene navedenim Zakonom. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17), naselje Nijemci je razvrstano u C razred, naselje Lipovac u B razred, a preostalih šest naselja s područja Općine u D razred.

Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava te Turističkoj zajednici mjesečno dostavlja podatke o obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba. Nadalje, kroz sustav eVisitor omogućen je uvid u izvratke s uplatnog računa članarine turističkim zajednicama iz kojih je vidljiva uplata i raspored turističke članarine. U 2019. Turistička zajednica ostvarila je prihod od 23 obveznika plaćanja turističke članarine. U svibnju 2020. Turistička zajednica uputila je Poreznoj upravi dopis u kojem je dostavila popis pravnih i fizičkih osoba (21 osoba) koje obavljaju djelatnost na području Općine (na području Općine imaju sjedište, prebivalište ili poslovnu jedinicu) a od kojih Turistička zajednica ne ostvaruje prihod od turističke članarine (ne plaćaju turističku članarinu ili ju plaćaju drugoj turističkoj zajednici prema sjedištu pravne osobe umjesto prema sjedištu poslovne jedinice) sa zamolbom da Porezna uprava obavi provjeru i poduzme mjere kako bi se turistička članarina naplaćivala od pravnih osoba koje na području Općine imaju sjedište, prebivalište ili sjedište poslovne jedinice. Porezna uprava je u lipnju 2020. dostavila očitovanje u kojem navodi da su provjerom podataka za navedene pravne i fizičke osobe utvrđene nepravilnosti te da je pozvala obveznike za koje je mjesno nadležna na predavanje obrazaca za obračun članarine turističkoj zajednici, a o obveznicima za koje nije mjesno nadležna, obavijestila je nadležne ispostave Porezne uprave.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 868.828,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Općine u iznosu od 865.635,00 kn i prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 3.193,00 kn.

Prihodi iz proračuna Općine ostvareni su za obavljanje djelatnosti (između ostalog, za rad Turističkog ureda, manifestacije, oglašavanje, nabavu i tiskanje promidžbenog materijala, nabavu suvenira, nastupe na sajmovima i prezentacije). Turistička zajednica dostavila je Općini Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 3.193,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 291,00 kn ili 8,4 % (u 2018. naplaćena su potraživanja iz ranijih godina za boravišnu pristojbu po ostvarenom noćenju u smještajnom objektu koji od konca 2017. koristi Ministarstvo unutarnjih poslova). Odnose se na pripadajući dio prihoda od naplate boravišne (turističke) pristojbe od osoba koje koriste uslugu noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost ili kod osoba koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu. Boravišna (turistička) pristojba plaća se prema više kriterija (ovisno o razredu turističkog mjesta, po osobi i noćenju, u paušalnom iznosu i drugo), a visina (u iznosu od 7,00 kn po ostvarenom noćenju) utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18).

Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem Interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti.

Prema podacima iz eVisitora, u 2019. u sedam smještajnih kapaciteta na području Općine s ukupno 41 ležajem ostvareno je 348 noćenja, što je 38 noćenja ili 12,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2019. bilo je sedam obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., te Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., obvezuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja u smještajnom objektu i osobe koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu da prijave boravak građana koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja, naplate boravišnu (turističku) pristojbu i uplate naplaćeni iznos u propisanom roku na propisani račun turističke zajednice. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne (turističke) pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavljala je nadležna inspekcija Ministarstva financija, a stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi od 23. svibnja 2019., inspekcijski nadzor obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. Odredbama članka 19. Zakona o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., bilo je propisano da od uplaćenih sredstava turističke pristojbe, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za financiranje drugih javnih potreba dostavlja 80,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana, za poboljšanje uvjeta boravka turista) i 20,0 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici. Odredbama članka 20. Zakona o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019. propisano je da uplaćena sredstva turističke pristojbe, banka kod koje je otvoren račun utvrđen propisima o prihodima za financiranje drugih javnih potreba 2,0 % sredstava raspoređuje na poseban račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za udružene turističke zajednice, a preostala sredstva raspoređuju se: 80,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici i 20,0 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica je Općini doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) pristojbe. Sva potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu su naplaćena.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 2.551,00 kn, najvećim dijelom u iznosu od 2.550,00 kn odnose se na prihode od najma drvenih kućica za vrijeme održavanja manifestacija.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 42.000,00 kn odnose se na potpore od Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 25.000,00 kn za manifestaciju Divan je kićeni Srijem (na temelju Javnog poziva za potpore regionalnim i lokalnim događajima na području Vukovarsko-srijemske županije u 2019.), od Hrvatske Turističke zajednice u iznosu od 15.000,00 kn za adaptaciju broda Sveta Katarina (na temelju Javnog poziva za dodjelu potpora turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima u 2019.) i potporu pravne osobe za manifestaciju Divan je kićeni Srijem u iznosu od 2.000,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu od 7.704,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 980.772,00 kn, što je 204.663,00 kn ili 26,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 39.228,00 kn ili 3,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	227.861,00	224.534,00	98,5
2.	Materijalni rashodi	456.710,00	539.492,00	118,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.201,00	20.372,00	111,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	2.357,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	334.434,00	415.349,00	124,2
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	74.642,00	68.527,00	91,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	29.433,00	32.887,00	111,7
3.	Rashodi amortizacije	44.965,00	50.820,00	113,0
4.	Financijski rashodi	1.773,00	2.566,00	144,7
5.	Donacije	44.800,00	160.000,00	357,1
6.	Drugi rashodi	0,00	3.360,00	-
	Ukupni rashodi	776.109,00	980.772,00	126,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	821.547,00	988.467,00	120,3
	Višak prihoda	45.438,00	7.695,00	16,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 539.492,00 kn ili 55,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 224.534,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 216.746,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za donacije u iznosu od 115.200,00 kn ili 257,1 % (zbog povećanja kapitalnih donacija odnosno potpora u svrhu povećanja smještajnih kapaciteta) i rashodi za usluge za 80.915,00 kn ili 24,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za manifestacije).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 224.534,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 185.013,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 29.721,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dar djeci do 15 godina starosti, nagrade za radne rezultate) u iznosu od 9.800,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 13.224,00 kn bruto, odnosno 10.020,00 kn neto, a najniža u iznosu od 5.620,00 kn bruto, odnosno 4.716,00 kn neto. Prema Pravilniku o radu Turističkog ureda Turističke zajednice osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za obračun plaće, uvećan za svaku godinu radnog staža za 0,5 %. Plaće su isplaćene u skladu s odredbama navedenog Pravilnika te su obračunane i sve zakonom propisane obveze.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za rashode za usluge u iznosu od 415.349,00 kn, a odnose se na druge usluge u iznosu od 261.388,00 kn, intelektualne usluge (usluge po ugovoru o djelu te autorskom i umjetničkom djelu, knjigovodstvene usluge) u iznosu od 47.879,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u tisku, televizijskim i radijskim emisijama te na portalima) u iznosu od 36.332,00 kn, zakupnine i najamnine (najam šatora i pozornice za manifestaciju) u iznosu od 31.150,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje broda) u iznosu od 19.411,00 kn, računalne usluge u iznosu od 9.850,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu od 7.004,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 2.110,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu od 225,00 kn.

Rashodi za druge usluge (usluge u vezi s manifestacijama i događanjima kao što su između ostalog, Divan je kićeni Srijem, Međunarodni dan ptica, Ljetna večer u Srijemu, Božić u Nijemcima i Ususret novogodišnjoj noći) ostvareni su u iznosu od 261.388,00 kn, od kojih su najznačajniji za sudjelovanje u programima manifestacija (koncerti, kazališne predstave, skečevi, nastupi kulturno umjetničkog društva i tamburaškog sastava, kreativne i plesno-glumačke radionice) u iznosu od 83.575,00 kn, usluge ozvučenja, rasvjete i postavljanja pozornice u iznosu od 63.488,00 kn te usluge snimanja, fotografiranja, videosnimanja i montaža turističko-promotivne video razglednice u iznosu od 36.925,00 kn.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 160.000,00 kn odnose se na rashode za kapitalne donacije. Na temelju Javnog poziva za dodjelu potpora izgradnji, obnovi i razvoju smještajnih kapaciteta na području Općine i odluke Turističkog vijeća iz svibnja 2019., sredstva su dodijeljena obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima i fizičkim osobama za izgradnju, rekonstrukciju i opremanje objekata koji će pružati usluge smještaja. Korisnici donacija dostavili su Izvješća o realizaciji projekta i utrošenim sredstvima potpore.

Višak prihoda za 2019. iznosi 7.695,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 301.841,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.536,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 374.461,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	187.801,00	184.918,00	98,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	42.541,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	187.801,00	142.377,00	75,8
2.	Financijska imovina	137.744,00	189.543,00	137,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	132.677,00	187.560,00	141,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	57,00	333,00	584,2
2.3.	Potraživanja za prihode	5.010,00	1.650,00	32,9
	Ukupno imovina	325.545,00	374.461,00	115,0
3.	Obveze	23.704,00	64.925,00	273,9
3.1.	Obveze za rashode	23.704,00	64.925,00	273,9
4.	Vlastiti izvori	301.841,00	309.536,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	325.545,00	374.461,00	115,0

Koncem 2019. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 48.916,00 kn ili 15,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iznosi 184.918,00 kn, a odnosi se na vrijednost opreme (uredski namještaj i oprema, računalna i sportska oprema, klupe za park, krušna peć) u iznosu od 69.145,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (adaptacija broda Sveta Katarina) u iznosu od 42.541,00 kn, prijevoznih sredstava (čamci) u iznosu od 40.010,00 kn, ostalih građevinskih objekata (pristanište za brod i vrtne kućice) u iznosu od 31.482,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 1.740,00 kn. Tijekom 2019. nabavljena je imovina u vrijednosti od 47.937,00 kn (najznačajnija su ulaganja u adaptaciju broda Sveta Katarina) te je obračunan ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu od 50.820,00 kn.

Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 1.983,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 3.084,00 kn ili 60,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode (najam turističkog broda) u iznosu od 1.650,00 kn i druga potraživanja (nadoknade bolovanja i više plaćeni porez) u iznosu od 333,00 kn. Sva potraživanja su dospjela i naplaćena su početkom 2020.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 64.925,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 41.221,00 kn ili 173,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za materijalne rashode (prema dobavljačima). Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 40.321,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 22.595,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.009,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.365,00 kn ili 5,2 % ukupno iskazanih obveza. Sve obveze podmirene su početkom 2020.

Koncem 2019. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 309.536,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

U 2015. izrađena je Strategija razvoja turizma Vukovarsko-srijemske županije 2015. – 2020. i Strateški razvojni program Općine Nijemci 2015. – 2020. Pri izradi Prijedloga Programa rada s financijskim planom za 2019. Turistička zajednica je polazila od rezultata turističkog prometa ostvarenog u prvih devet mjeseci 2018. i postavki strateških dokumenata razvoja turizma Vukovarsko-srijemske županije i Općine.

Godišnjim programom rada i financijskim planom za 2019. utvrđeni su pojedinačno planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Kroz funkcionalni marketing planirano je održavanje kulturno zabavnih manifestacija (Divan je kićeni Srijem, Sijelo pučkih pisaca, Našem selu s ljubavlju, Pokladno jahanje, Božić u Nijemcima), sportskih manifestacija (Turnir u malom nogometu, Vatrogasno natjecanje, Ribičko natjecanje, Streljačko natjecanje u gađanju pokretnih meta, Utrka lađa, kanua i čamaca, Triatlon utrka rijeke i staze Srijema) te ekološke i ostale manifestacije (Međunarodni dan ptica selica, Svjetski dan svemira, Ljeto u Nijemcima), ulaganja u razvoj turističke infrastrukture i razvoj ruralnog turizma (povećanje smještajnih kapaciteta), održavanje putničkog broda Sveta Katarina, proizvodnja multimedijalnih materijala (Turistička razglednica općine Nijemci) te druge promotivne i edukacijske aktivnosti u turističke svrhe. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada su sredstva iz proračuna Općine, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe i drugi izvori.

Za održavanje planiranih manifestacija u 2019. utrošeno je 374.297,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za manifestaciju Divan je kićeni Srijem (oglašavanje, glazbeni program, predstave, održavanje radionica, postavljanje pozornice, ozvučenje, rasvjeta i vođenje programa) u iznosu od 171.898,00 kn i Božić u Nijemcima (postavljanje pozornice, ozvučenje, rasvjeta, glazbeni program, predstave, podjela prigodnih darova, Božićni sajam, oglašavanje) u iznosu od 119.323,00 kn.

Osim navedenoga, Turistička zajednica je poduzimala aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Općine kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala i brošura (brošurice o vodotokovima Spačve i Bosuta te o vrstama ptica i životinja koje imaju svoja staništa na spomenutim rijekama), izradom Turističke razglednice općine Nijemci snimanjem događanja te kulturne i prirodne baštine (turistički video filmovi i klipovi, foto arhiva svih manifestacija, fotografije i snimke iz zraka sakralne baštine i smještajnih kapaciteta), organiziranjem planiranih događanja i manifestacija, sudjelovanjem u udruženom oglašavanju (članci, portali, radijske emisije), izradom tematskih letaka i suvenira, organiziranjem studijskih putovanja i poslovnih radionica te prezentacija (novinari, snimatelji, blogeri, snimanje kulinarske emisije), promoviranjem Općine putem sajmova i drugo.

Turistička zajednica osmislila je program Promatranje ptica u Općini Nijemci koji nudi agencijama koje dovode turiste na njeno područje. U svibnju 2019. obilježen je i Međunarodni dan ptica selica na način da su ornitolozi Hrvatskog društva za zaštitu ptica i prirode postavili mreže kojima su hvatali i prstenovali ptice te ih pokazivali djeci osnovne škole i dječjeg vrtića.

Na godišnjem skupu turističkih djelatnika Dani hrvatskog turizma održanom u listopadu 2019. u Slavoniji, pod programom šor(t)cut, Turistička zajednica je s ostalim turističkim zajednicama s područja Vukovarsko-srijemske županije bila uključena u organizaciju te je u Nijemcima osmislila i ponudila program Uz topot konja i pjev ptica.

Također, u 2019. Turistička zajednica je s Turističkom zajednicom Grada Vinkovaca i Turističkom zajednicom Vukovarsko-srijemske županije organizirala edukaciju za privatne iznajmljivače.

Na sajmu Poslovno turističke burze Put održanom u Gradcu, Turistička zajednica je u studenome 2019. preuzela nagradu Simplay the best koju je osvojio smještajni objekt Marcin salaš (za inventivan i originalan sadržaj temeljen na kulturi i tradiciji života lokalne zajednice kojim je oblikovan novi turistički proizvod i sadržajno obogaćena turistička ponuda) koji je Turistička zajednica kandidirala u kategoriji razvoj novih proizvoda u turizmu.

Na temelju javnog poziva Turističke zajednice Vukovarsko-srijemske županije za dodjelu financijskih sredstava za potpore regionalnim i lokalnim događanjima na području Vukovarsko-srijemske županije u 2019., Turistička zajednica je podnijela Zahtjev za dodjelu financijske potpore za manifestaciju Divan je kićeni Srijem te su ostvorena sredstva u iznosu od 25.000,00 kn. Manifestacija njeguje tradicijsku kulturu, folklorno nasljeđe i identitet zapadnog Srijema te povezuje Hrvate Srijemce s obje strane granice.

Na temelju javnog poziva Hrvatske turističke zajednice za dodjelu potpora turističkim zajednicama za programe/projekte na turistički nerazvijenim područjima u 2019., Turistička zajednica je podnijela zahtjev za dodjelu sredstava za projekt Adaptacija broda Sveta Katarina, za koji je Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice odobrilo sredstva u iznosu od 30.000,00 kn. Cilj projekta bilo je ispunjenje zahtjeva Hrvatskog registra brodova prema Direktivi EU 2016/1629 kako bi produžili svjedodžbu za brod na sljedećih pet godina te obnavljanje i osvježanje vanjskog izgleda broda. Za realizaciju spomenutog projekta utrošeno je 42.541,00 kn, od čega je 30.000,00 kn financirano sredstvima Hrvatske turističke zajednice (15.000,00 kn primljeno je početkom 2020.), 10.791,00 kn sredstvima iz proračuna Općine, a 1.750,00 kn sredstvima Turističke zajednice. Spomenutim brodom su u 2019. prevezena 1 172 putnika.

Turistička zajednica je u 2019. na temelju provedenog Javnog poziva za dodjelu potpora za izgradnju, obnovu i razvoj smještajnih kapaciteta dodijelila fizičkim osobama i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima na području Općine sredstva u iznosu od 160.000,00 kn.

U 2019. na području Općine bilo je sedam smještajnih objekata s ukupno 41 ležajem, što je četiri smještajna objekta te 14 ležaja više nego u prethodnoj godini. Ostvorena su 182 turistička dolaska (10,3 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 348 noćenja (12,3 % više u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na strane goste odnosi se 83,9 %, a domaće goste 16,1 %.

Turistička zajednica prati ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima. Nadalje, Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća utvrđenih propisima i programom rada odnosno promicanju i unapređenju turizma, promociji destinacija i turističkih proizvoda, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Općine te drugih izvora. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada ostvareni su, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 26. listopada 2020. do 8. travnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. srpnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je na snazi od 23. srpnja 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede
10. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2018.)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, turističkim članarinama, boravišnim (turističkim) pristojbama i drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama zaposlenima, naknadama osobama izvan radnog odnosa te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Turističke zajednice o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na javnu nabavu.

1. Javna nabava

1.1. Turistička zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbama članka 6. kojima je, između ostalog, propisano da su javni naručitelji tijela javnog prava koje u iznosu većem od 50,0 % financira javni naručitelj. Ukupni prihodi Turističke zajednice u 2019. iznose 988.467,00 kn, od čega prihodi iz proračuna Općine iznose 865.635,00 kn i čine 87,6 % ukupnih prihoda.

Za 2019. Turistička zajednica je donijela Plan nabave kojim je planirana nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 56.900,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (usluge umjetnika u iznosu od 31.500,00 kn i adaptacija turističkog broda u vrijednosti od 25.400,00 kn).

Plan nabave za 2019., registar ugovora i okvirnih sporazuma te Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Plan nabave za 2020. i Registar ugovora i okvirnih sporazuma iz 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Tijekom 2019. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 353.962,00 kn. Robe i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem, a pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava).

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn do listopada 2020. bili su uređeni Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2018., a od listopada 2020. novim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn, odnosno radova do 200.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice i/ili zaključivanjem ugovora. Kod postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn upućuje se poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavljuje na mrežnim stranicama Turističke zajednice.

Turistička zajednica nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. Spomenuto Izvješće izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., koja je objavljena na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.