



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/20-06/2
URBROJ: 613-13-21-7

Požega, 15. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA PAKRACA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Grada Pakraca (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 i 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 uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena financijska imovina (29.597,00 kn), a stanje obveza utvrđeno popisom (23.279,00 kn) nije istovjetno stanju obveza evidentiranom u poslovnim knjigama (17.988,00 kn). Podaci o popisu nefinancijske imovine (uredski namještaj i oprema) su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza. (točka 4. Nalaza)

- Podaci o ukupnim prihodima i rashodima te imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te se ne može potvrditi da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Turističke zajednice. Ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 339.401,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 339.462,00 kn. Ukupni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 320.437,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 351.148,00 kn. U financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda za 2019. u iznosu od 18.964,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentiran manjak prihoda za 2019. u iznosu od 11.685,00 kn. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 111.646,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu od 66.714,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Turistička zajednica nije sastavila izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava, koji se dostavlja Gradu Pakracu. (točka 5. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Turističko vijeće nije donijelo poslovnik o svom radu. Sjednica Skupštine na kojoj je trebalo donijeti Godišnje financijsko izvješće za 2019. kao i program rada i financijski plan za sljedeću godinu nije održana, jer se nije odazvao dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje. (točka 1. Nalaza)
- Turistička zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. (točka 2. Nalaza)
- Financijski plan nije izrađen prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

Prihodi i rashodi za 2019. nisu realno planirani, odnosno ostvareni prihodi su, prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, u odnosu na planirane manji za 329.649,00 kn ili 49,3 %, a rashodi za 348.613,00 kn ili 52,1 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja ni obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 187.627,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 155.903,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 25.724,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 6.000,00 kn. Plaće zaposlenika obračunavane su i isplaćivane na temelju Pravilnika o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Odluke o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, Odluke o visini osnovice za izračun plaća korisnika proračuna Grada Pakraca, ugovora o radu i donesenih rješenja o utvrđivanju plaće za svakog zaposlenika. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća utvrđena je u visini od 5.055,00 kn bruto. Odlukom o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima radnika iz kolovoza 2010. određeni su rasponi koeficijenata unutar kojih se mogu kreirati vrijednosti koeficijenta poslova radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice po pojedinim vrstama. Za radno mjesto 1. vrste propisan je koeficijent u rasponu od 1,05 do 3,50, a za radno mjesto 3. vrste koeficijent u rasponu od 0,65 do 1,10. Predsjednica Turističke zajednice donosi rješenja o utvrđivanju plaće za svakog zaposlenika kojima se utvrđuje koeficijent za obračun plaće, a Turistička zajednica ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koji se način određuju koeficijenti za obračun plaće svakog zaposlenika/radnika unutar utvrđenih raspona. Spomenutom Odlukom iz kolovoza 2010. nisu utvrđene vrijednosti koeficijenata radnih mjesta u Turističkom uredu, a nazivi radnih mjesta nisu usklađeni s Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su utvrđena radna mjesta 1. vrste (direktor Turističkog ureda, voditelj poslova Turističkog ureda), radno mjesto 2. vrste (stručni suradnik u uredu Turističke zajednice) i radno mjesto 3. vrste (radnik zaposlen na stručnim poslovima u Turističkom uredu). (točka 6. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

Turistička zajednica obvezna je 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 prijave 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.

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug 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 Pakraca (dalje u tekstu: Grad). Turistička zajednica je pravni sljednik Turističke zajednice Grada Pakraca upisane u rujnu 1998. 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). Nakon stupanja na snagu Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), u kolovozu 2010. održana je Osnivačka skupština Turističke zajednice te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica, a u srpnju 2012. dopuna zahtjeva. Turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica s 3. srpnja 2012. pod upisnim brojem 162., a u Registar neprofitnih organizacija upisana je u kolovozu 2009. Sjedište Turističke zajednice je Hrvatskih velikana 3, Pakrac. Djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Pakraca, koji koristi bez plaćanja naknade, na temelju zaključenog Ugovora o korištenju prostora i Odluke Gradskog vijeća.

Turističkom zajednicom upravljaju njezini članovi i njihova se prava utvrđuju prema visini udjela članova u prihodima Turističke zajednice i njihovu značaju za ukupni razvoj turizma. Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično i koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom povezanih djelatnosti. Od općih akata doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pakraca, Pravilnik o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice te Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Grada samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na nivou Grada; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticanje optimalizacije i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi te koristi za okoliš; izrada strateških i razvojnih planova turizma na nivou Grada; poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada 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 drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u svezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekovog okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe te donacije iz županijskog i gradskog proračuna.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandatno razdoblje navedenih tijela je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 12 članova (predstavnici pravnih i fizičkih 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 godišnji financijski plan Turističke zajednice, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te donosi odluke i rješava druga pitanja kada je to predviđeno propisima i Statutom Turističke zajednice. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Izvanredna sjednica saziva se u slučaju izbora članova Turističkog vijeća ili Nadzornog odbora, ako se njihov broj smanji za više od jedne četvrtine i na zahtjev Nadzornog odbora, Turističkog vijeća, najmanje 1/10 članova Skupštine te direktora Turističkog ureda. Skupština Turističke zajednice pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine. Tijekom 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u svibnju i srpnju).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, podnosi Skupštini izvješće o svom radu najmanje jednom godišnje, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte za stručnu službu Turističke zajednice, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda, daje ovlaštenje za zastupanje Turističke zajednice u slučaju spriječenosti direktora, zahtijeva i razmatra izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda i donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju navedenog izvješća te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa i o zastupljenosti djelatnosti u turizmu. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća, a odlučuje većinom glasova prisutnih članova. U 2019. održane su tri sjednice Turističkog vijeća (u veljači, svibnju i srpnju).

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice. Ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Požeško-slavonske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice. U 2019. proveden je nadzor (kontrola financijskog i materijalnog poslovanja te raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.) te je pisano izvješće podneseno Turističkom vijeću i Skupštini. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), od 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 i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice, pokreće i brine se o suradnji Turističke zajednice s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesom te obavlja i druge poslove utvrđene aktima Skupštine Turističke zajednice i Turističkog vijeća.

U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) predsjednica Turističke zajednice je gradonačelnica Anamarija Blažević, bacc. admin. publ., koja je ujedno i predsjednica 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 nema imenovanog direktora. Odlukom predsjednika Turističke zajednice iz studenoga 2015. dano je ovlaštenje voditeljici poslova Turističkog ureda Gabrieli Sabo Seleši, struč. spec. oec., da zastupa Turistički ured Turističke zajednice. Voditeljica poslova Turističkog ureda organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća, organizira izvršavanje zadaća Turističke zajednice i u granicama utvrđenih ovlasti odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice, a za svoj rad odgovara Turističkom vijeću i predsjedniku Turističke zajednice.

Računovodstvene poslove obavljala je zaposlenica Turističke zajednice, koja je nakon zaključenog Sporazuma o raskidu radnog odnosa (31. ožujka 2019.) nastavila obavljati iste poslove bez zaključenog ugovora i naknade (volonterski).

Koncem 2019. u Turističkoj zajednici bilo je dvoje zaposlenih.

Planiranje

U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te odredbama Statuta Turističke zajednice, na prijedlog Turističkog vijeća, Skupština je u prosincu 2018. donijela Program rada i financijski plan za 2019. te ih dostavila Turističkoj zajednici Požeško-slavonske županije. Izmjene Programa rada i financijskog plana za 2019. nisu donesene.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 669.050,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 347.800,00 kn, od Ministarstva turizma za kandidiranje projekata u iznosu od 243.250,00 kn, od turističke članarine u iznosu od 58.000,00 kn, od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 17.500,00 kn te druge prihode u iznosu od 2.500,00 kn.

Rashodi su planirani po programima (aktivnostima) i potprogramima, a odnose se na administrativne rashode (za rad Turističkog ureda) u iznosu od 317.000,00 kn, rashode za posebne programe (projekte poticanja i pomaganja razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena) u iznosu od 243.250,00 kn, rashode za komunikaciju vrijednosti (online i offline komunikacija) u iznosu od 45.000,00 kn, dizajn vrijednosti (poticanje i sudjelovanje u uređenju Grada, manifestacije i novi proizvodi) u iznosu od 42.000,00 kn, distribuciju i prodaju vrijednosti (sajmovi) u iznosu od 10.000,00 kn, doznaku boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 5.300,00 kn, interni marketing u iznosu od 3.000,00 kn te drugo (između ostalog, planove razvoja turizma, strateške marketinške planove) u iznosu od 3.500,00 kn.

Prijedlog Izvještaja o ostvarenju godišnjeg programa rada za 2019. izrađen je u propisanom roku (u siječnju 2020.). Sjednica Skupštine Turističke zajednice na kojoj je trebalo donijeti navedeni Izvještaj, sazvana u ožujku 2020. (elektroničkim putem), nije održana, jer se nije odazvao dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje.

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, koji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 339.401,00 kn, što je 41.348,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 329.649,00 kn ili 49,3 %.

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 članarina i članskih doprinosa	59.375,00	66.720,00	112,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	37.005,00	45.349,00	122,5
3.	Prihodi od donacija	284.369,00	227.332,00	79,9
	Ukupni prihodi	380.749,00	339.401,00	89,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 227.332,00 kn ili 67,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa te prihodi po posebnim propisima) iznose 112.069,00 kn i imaju udjel od 33,0 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 66.720,00 kn. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem Turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu 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. Turistička zajednica je u 2019. imala 102 obveznika plaćanja turističke članarine. Visina članarine ovisi o turističkom razredu naselja u kojem je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine obavlja Porezna uprava. S obzirom na to da na zahtjev Turističke zajednice iz rujna 2020. Porezna uprava nije dostavila podatke o obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba, potraživanja za turističku članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 45.349,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Požeško-slavonske županije u iznosu od 24.500,00 kn te prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 20.849,00 kn.

Prihodi iz proračuna Požeško-slavonske županije ostvareni u iznosu od 24.500,00 kn odnose se na sredstva doznačena za provedbu manifestacija u 2019., i to za: Multipak, Slavonski banovac u iznosu od 18.743,00 kn i sajam Slavonski banovac u iznosu od 5.757,00 kn (na temelju Odluke o dodjeli potpora, koju je donijelo Turističko vijeće Požeško-slavonske županije, zaključenih ugovora i zahtjeva za isplatu potpora).

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 20.849,00 kn, a 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 i drugo), a visina (u iznosu od 7,00 kn) utvrđena je Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18).

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 Pakrac razvrstano je u C razred. 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 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. je u devet smještajnih objekata na području Grada s ukupno 127 ležajeva ostvareno 5 254 noćenja, što je 118 noćenja ili 2,2 % manje u odnosu na 2018. 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., obvezuje 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, odnosno 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 inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom turističke pristojbe te prijavom i odjavom boravka turista obavlja turistička inspekcija Državnog inspektorata. 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 dostavlja 3,5 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za razvojne projekte i programe kreiranja novih turističkih programa na turistički nedovoljno razvijenim područjima i 2,0 % sredstava na poseban račun Hrvatske turističke zajednice za projekte i programe udruženih turističkih zajednica.

Preostala sredstva se raspoređuju: 65,0 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana, za poboljšanje uvjeta boravka turista), 15,0 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici i 20,0 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica je Gradu doznala 30,0 % naplaćenih sredstava od boravišne (turističke) turističke pristojbe. Koncem 2019. Turistička zajednica nije imala potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe.

Prihodi od donacija u iznosu od 227.332,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada, a sredstva su doznana za financiranje rada Turističkog ureda (plaće zaposlenika), druge rashode za zaposlene (božićnice, regres, dar za dijete) te za manifestaciju Pozdrav ljetu. Turistička zajednica nije dostavila Gradu izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prikupljena sredstva od turističkih članarina, boravišnih (turističkih) pristojbi te donacija iz proračuna Požeško-slavonske županije i Grada korištena su za programe, manifestacije i druge aktivnosti u skladu s donesenim Programom rada za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 320.437,00 kn, što je 35.492,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 348.613,00 kn ili 52,1 %.

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	225.172,00	187.627,00	83,3
2.	Materijalni rashodi	104.320,00	124.487,00	119,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.230,00	14.985,00	92,3
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	7.968,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	66.821,00	87.507,00	131,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	7.284,00	9.421,00	129,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	13.985,00	4.606,00	32,9
3.	Rashodi amortizacije	19.459,00	0,00	-
4.	Financijski rashodi	6.978,00	8.123,00	116,4
5.	Donacije	0,00	200,00	-
	Ukupni rashodi	355.929,00	320.437,00	90,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	380.749,00	339.401,00	89,1
	Višak prihoda	24.820,00	18.964,00	76,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 187.627,00 kn ili 58,6 % i materijalni rashodi u iznosu od 124.487,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i donacije) iznose 8.323,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 187.627,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 155.903,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 25.724,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnicu, dar za djecu i nagradu zaposlenima) u iznosu od 6.000,00 kn. Tijekom 2019. isplaćena je prosječna mjesečna plaća u iznosu od 6.573,00 kn bruto, odnosno 4.972,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 124.487,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 87.507,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 67.214,00 kn), naknade troškova zaposlenima (za prijevoz, službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu od 14.985,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade fizičkim osobama za izvođenje glazbenog nastupa te radionica i predstava za djecu) u iznosu od 7.968,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 9.421,00 kn te rashode za reprezentaciju u iznosu od 4.606,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja najznačajniji su rashodi za troškove održavanja manifestacije Slavonski banovac (između ostalog, prijevoz autobusima za posjetitelje iz drugih gradova, nastupe kulturno-povijesnih udruga i usluge iznajmljivanja srednjovjekovnih kostima) u iznosu od 17.520,00 kn, usluge izrade promidžbenih materijala (poklon-paketa, promidžbenih letaka, plakata i drugo) u iznosu od 17.217,00 kn, usluge oglašavanja u elektroničkim medijima u iznosu od 15.525,00 kn te sufinanciranje zajedničkog udruženog oglašavanja lokalnih turističkih zajednica s područja Požeško-slavonske županije u iznosu od 9.000,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su na temelju računa dobavljača za isporučeni promotivni materijal i druge proizvode te za obavljene usluge.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 8.123,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na povrat dijela boravišne (turističke) pristojbe u proračun Grada u iznosu od 6.519,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 18.964,00 kn. Preneseni višak/manjak prihoda iz prethodnih godina nije iskazan te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju istovjetan iznosu viška prihoda tekuće godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 111.646,00 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	79.335,00	84.149,00	106,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	79.335,00	84.149,00	106,1
2.	Financijska imovina	29.968,00	27.497,00	91,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	29.968,00	27.497,00	91,8
	Ukupno imovina	109.303,00	111.646,00	102,1
3.	Obveze	26.218,00	18.876,00	72,0
3.1.	Obveze za rashode	26.218,00	18.876,00	72,0
4.	Vlastiti izvori	83.085,00	92.770,00	111,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	109.303,00	111.646,00	102,1

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) odnosi se na uredski namještaj u iznosu od 42.554,00 kn te opremu za ostale namjene (makete životinja za 3D streličarstvo, infostup te edukativne znakove i ploče) u iznosu od 41.595,00 kn. Vrijednost financijske imovine u cijelosti se odnosi na novčana sredstva na žiroračunu.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 18.876,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 7.342,00 kn ili 28,0 %. Odnose se na obveze prema zaposlenima (plaća za mjesec prosinac) u iznosu od 14.473,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu od 4.403,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, koncem 2019. sve su obveze dospjele, a podmirene su u siječnju 2020.

Program rada

Strateški plan razvoja turizma gradova Lipika i Pakraca izrađen je u veljači 2013., a Strategija razvoja turizma Požeško-slavonske županije za razdoblje od 2017. do 2025. izrađena je u veljači 2017. te je izvršena revizija i nadopuna Strateškog plana razvoja turizma grada Pakraca u srpnju 2017. Strategijom razvoja turizma Požeško-slavonske županije želi se pridonijeti daljnjem gospodarskom razvoju te dati putokaz i otvoriti novi prostor za razvoj turizma. Glavni cilj Strateškog plana razvoja turizma gradova Lipika i Pakraca je usmjeriti dugoročan razvoj turizma, potaknuti ekonomski razvoj te podignuti kvalitetu života lokalnog stanovništva. Također, cilj je sačuvati prirodne i kulturne resurse te time osigurati put prema održivosti razvoja toga kraja.

Programom rada za 2019. određeno je da će Turistička zajednica provoditi aktivnosti iz zadaća turističkih zajednica određenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, u suradnji s Turističkom zajednicom Požeško-slavonske županije te prema nalogu Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma. Pri izradi prijedloga programa rada za 2019. Turistička zajednica polazila je od postavki strateških dokumenata razvoja turizma Grada i Požeško-slavonske županije. Planiranim aktivnostima za 2019. Turistička zajednica želi intenzivnije raditi na kreiranju i promociji ponude na području Grada, kao poželjne i zanimljive turističke destinacije u zemlji i inozemstvu, te razvoju njezinih neiskorištenih turističkih potencijala kroz realizaciju razvojnih projekata u turizmu.

Programom rada i financijskim planom za 2019. utvrđeni su planirani zadaci i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirane su aktivnosti koje se odnose na administrativne poslove Turističkog ureda, marketinšku infrastrukturu koja podrazumijeva proizvodnju multimedijских materijala, brošura i ostalih tiskanih materijala, suvenira i ostalih promotivnih materijala, sajmove, događanja i prezentacije, smeđu i drugu turističku signalizaciju, oglašavanje u tisku, nagrade i priznanja te prijave na natječaje Ministarstva turizma, Hrvatske turističke zajednice te ostale natječaje vezane za turizam. U okviru financijskog plana predviđene su redovne aktivnosti na provođenju kulturno-zabavnih, sportskih i drugih manifestacija, kao što su Viteške igre, Povorka maškara, Dan Grada, Tragom Jankovića, Pakračko ljeto, Advent i obilježavanje Svjetskog dana turizma. Planirani izvori za financiranje aktivnosti utvrđenih Programom rada su sredstva iz proračuna Požeško-slavonske županije i Grada, od Hrvatske turističke zajednice, turističke članarine, boravišne (turističke) pristojbe i drugi izvori.

Na području Grada postoji duga tradicija održavanja manifestacija različitih profila i karaktera, u kojima se ogleda bogatstvo tradicije, folklor, običaja, povijesti i kulture. Istodobno, uspostavio se i novi ciklus priredbi i manifestacija, koje svojim sadržajima, prilagođenim vremenu, okolnostima i potrebama znatno pridonose obogaćivanju turističke ponude. Između ostalog, održava se smotra folklor, Pub kviz, Multipak, Motocross, Cro Race – međunarodna biciklistička utrka te dvodnevna manifestacija Pozdrav ljetu, koja okuplja niz umjetničkih i kulturnih organizacija u cilju revitalizacije izletišta, ali i privlačenja novih posjetitelja. Turistička zajednica navedene turističke sadržaje financijski i organizacijski podupire u okviru svojih mogućnosti.

Na javne pozive Hrvatske turističke zajednice planirano je kandidiranje projekata: Aleja pakračkih legendi, Automat za kovanice banovca, Turistički informator te Nabava adventskih kućica. Planirani projekti nisu kandidirani zbog visokih troškova provođenja projekata te male vrijednosti predviđenih potpora s kojima Turistička zajednica ne bi mogla realizirati planirane aktivnosti.

Na temelju javnog poziva Turističke zajednice Požeško-slavonske županije iz siječnja 2019., za prijavu manifestacija za dodjelu financijske potpore događanjima u 2019., Turistička zajednica podnijela je Zahtjev za dodjelu financijske potpore za manifestacije Multipak 2019. i sajam Slavonski banovac te su ostvarena sredstva u iznosu od 24.500,00 kn (18.743,00 kn za Multipak 2019. i 5.757,00 kn za sajam Slavonski banovac). Ukupni troškovi za navedene manifestacije iznosili su 43.408,00 kn. Cilj manifestacije Multipak 2019. je unaprjeđenje i obogaćivanje turističke ponude destinacije te motiviranje posjetitelja na višednevni boravak u Pakracu. Navedena manifestacija služi kao poveznica između ostale turističke ponude Pakraca i urbane scene te mu je svrha brendirati Pakrac kao središte multimedijske scene. Sajmom Slavonski banovac želi se postići razvoj sadržaja koji omogućuju produženje turističke sezone, ali i uspostavljanje poslovne suradnje, prodaje i kupnje kroz međusobno povezivanje i udruživanje gospodarskih subjekata.

Turistička zajednica je u suradnji s ostalim turističkim zajednicama na području Požeško-slavonske županije sudjelovala u kandidiranju projekta Sustavno integralno upravljanje kvalitetom u destinaciji Zlatna Slavonija. Cilj projekta je usklađenost normi kvalitete između dionika u turizmu destinacije, ujednačavanje kvalitete poslovanja svih sudionika te poticaj na izvrsnost. Vrijednost projekta je 375.000,00 kn, a nositelj projekta je Turistička zajednica Grada Požege. Također je sudjelovala u projektu Razvoj cikloturizma Požeško-slavonske županije – faza III, koji je provela Turistička zajednica Požeško-slavonske županije. Vrijednost projekta je 55.000,00 kn. Tijekom 2019., u suradnji s Poduzetničkim centrom Pakrac, sudjelovala je i u izradi projekta Poučna staza Kalvarija, a nositelj projekta je planinarsko društvo iz Pakraca.

Osim navedenog, Turistička zajednica poduzimala je aktivnosti u cilju prepoznatljivosti Grada kao poželjne turističke destinacije tiskanjem promidžbenih materijala i brošura, organiziranjem planiranih događanja i manifestacija, sudjelovanjem u udruženom oglašavanju (članci, portali, radijske emisije), informiranjem turista o smještajnim mogućnostima, znamenitostima i privlačnostima turističkog okruženja, kulturnim znamenitostima i drugom.

U 2019. na području Grada bilo je devet smještajnih objekata (od čega je jedan hotel te jedan planinarski dom) s ukupno 127 ležajeva, što su tri smještajna objekta i 33 ležaja više nego u prethodnoj godini.

Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 2 465 turističkih dolazaka (4,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu) te 5 254 noćenja (2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu). Od ukupno ostvarenih noćenja u 2019., na domaće goste odnosi se 72,9 %, a na strane goste 27,1 %.

Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju zadaća utvrđenih propisima i Programom rada odnosno promicanju i unaprjeđenju turizma, promociji destinacija i turističkih proizvoda, sudjelovanju u izradi strategije razvoja turizma na razini Požeško-slavonske županije, suradnji s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, proračuna Požeško-slavonske županije i Grada te drugih izvora. Ciljevi i zadaci predviđeni godišnjim programom rada ostvareni su u skladu s mogućnostima, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programom.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. srpnja 2020. do 15. veljače 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 (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
9. Pravilnik o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09, 146/13, 35/14, 143/14 i 94/16)
10. Statut (kolovoz 2010.)
11. Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pakraca
12. Strateški plan, Program rada i financijski plan za 2019.
13. Pravilnik o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice
14. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

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. 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 naknada zaposlenima te ulaznim računima. 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 i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik.

Donesen je Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice Grada Pakraca, kojim su, između ostalog, određena prava i obveze članova Skupštine. U skladu s odredbama članaka 17. i 19. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., poslovnik o svom radu trebali su donijeti Turističko vijeće i Nadzorni odbor. Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., propisana su tijela turističke zajednice (skupština, turističko vijeće i predsjednik) te, između ostalog, obveza donošenja Poslovnika o radu Turističkog vijeća. Do konca prosinca 2019. poslovnik o radu Nadzornog odbora nije donesen, a poslovnik o radu Turističkog vijeća nije donesen ni do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.).

Prema odredbama Statuta, Skupština i Turističko vijeće odlučuju na sjednicama, a pravovaljano odlučuju ako je na sjednici prisutno više od polovice ukupnog broja članova. Redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Tijekom 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u svibnju i srpnju) i tri sjednice Turističkog vijeća (u veljači, svibnju i srpnju).

Početak 2020. sazvana je sjednica Skupštine i Turističkog vijeća, na kojoj je, između ostalog, na dnevnom redu bilo usvajanje godišnjeg izvješća o radu i financijskog izvješća za 2019. te usvajanje programa rada i financijskog plana za 2020. Održavanje sjednice planirano je obaviti elektroničkim putem, zbog epidemioloških mjera, prema naputku Ministarstva turizma iz ožujka 2020. Navedena sjednica nije održana jer se nije odazvao dovoljan broj članova za pravovaljano odlučivanje. Prema odredbama članka 26. Poslovnika o radu Skupštine, članovi Skupštine imaju pravo i dužnost prisustvovanja sjednicama Skupštine i sudjelovanja u njihovom radu i odlučivanju. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) sjednica nije održana, a posljedica toga je nepodnošenje spomenutih dokumenata na pravodobno usvajanje.

Prema odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do konca 2019., skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu. Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća za prethodnu godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice i nadzornom odboru do kraja veljače tekuće godine.

Nadalje, odredbom članka 61. navedenog Zakona skupština turističke zajednice dužna je do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu.

Prema odredbi članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., uz godišnji program rada i izvješće o izvršenju programa rada, koji su propisani člancima od 55. do 57. navedenog Zakona, turističke zajednice dužne su sastaviti financijski plan i financijski izvještaj sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 13. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., članovi tijela i predsjednik turističke zajednice osobno su odgovorni za zakonito i savjesno obavljanje svojih dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje poslovnika o radu Turističkog vijeća te usvajanje Godišnjeg financijskog izvješća za 2019., kao i programa rada i financijskog plana za sljedeću godinu, u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

1.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u listopadu 2020. usvojila Godišnje financijsko izvješće za 2019. i Program rada s financijskim planom za 2020. te da je u prosincu 2020. donijela Poslovnik o radu Turističkog vijeća.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Turistička zajednica obvezna je provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Spomenuti Upitnik Turistička zajednica nije popunila. Prema odredbi članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka od 3. do 9. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu.

Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

U Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Nisu donesene procedure financijskog poslovanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Turističke zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog financijskog poslovanja.

2.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2020. popunjen koncem prosinca 2020.*

3. Planiranje i program rada

3.1. Turistička zajednica je za 2019. donijela Program rada i financijski plan. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 669.050,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima, odnosno plan nije izrađen i prema vrstama (svih) prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. S obzirom na to da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu, nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama. Odredbama članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja, kao ni obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 16. navedenog Pravilnika propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbama članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice su dužne sastaviti financijski plan sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu realno planirani, odnosno ostvareni prihodi su, prema podacima iz financijskih izvještaja, u odnosu na planirane manji za 329.649,00 kn ili 49,3 %, a rashodi su manji za 348.613,00 kn ili 52,1 %. Iako su navedena odstupanja značajna, tijekom 2019. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem u smislu odredaba ovoga članka.

Godišnjim programom rada iz prosinca 2018. planirani su programi (aktivnosti) s potprogramima koji se odnose na administrativne poslove Turističkog ureda, marketinšku infrastrukturu, sajmove, događanja i prezentacije, smeđu i drugu turističku signalizaciju, oglašavanje na lokalnim radijskim postajama i u tisku te nagrade i priznanja udrugama, ustanovama i ostalim sudionicima pri pomoći u organizaciji raznih događanja. U okviru programa (aktivnosti) planiranih Programom rada navedene su i opisane aktivnosti koje je Turistička zajednica planirala provesti u 2019., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na navedeno, iako su u financijskom planu u okviru pojedinih prihoda navedeni izvori njihova ostvarivanja te kod pojedinih rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije moguće povezati rashode planirane financijskim planom s aktivnostima planiranim Programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda, financijskim planom za tekuću godinu planirati rezultat poslovanja, donijeti obrazloženje financijskog plana koji će sadržavati poveznicu s programom rada te u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, preporučuje u programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom, kako bi se omogućilo učinkovitije praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti utvrđenih programom rada.

3.2. Turistička zajednica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Turistička zajednica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na popis imovine i obveza.

U prosincu 2019. donesena je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovano je povjerenstvo za popis. Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena financijska imovina koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 29.597,00 kn (novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 27.497,00 kn i u blagajni u iznosu od 2.100,00 kn) te osnovna svrha popisa nije ostvarena. Nadalje, podaci o popisu nefinancijske imovine (uredski namještaj i oprema) uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Popisom imovine i obveza utvrđeno je stanje obveza koncem 2019. u iznosu od 23.279,00 kn (od čega su obveze za zaposlene u iznosu od 18.876,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.403,00 kn), a u poslovnim knjigama su obveze evidentirane u iznosu od 17.988,00 kn, odnosno 5.291,00 kn manje nego što je utvrđeno popisom. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 14.473,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.516,00 kn. Također, zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, uskladiti stanje obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom te donošenje odluke o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju uz napomenu da od rujna 2020. računovodstvene poslove za Turističku zajednicu vodi knjigovodstveni servis.*

5. Financijski izvještaji

5.1. Turistička zajednica sastavila je propisane financijske izvještaje za 2019. (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima), koji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

Podaci o ukupnim prihodima i rashodima te imovini, obvezama i vlastitim izvorima evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanima u financijskim izvještajima.

Tako su ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 339.401,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 339.462,00 kn, što je 61,00 kn više u odnosu na financijske izvještaje. Utvrđena razlika odnosi se na povrat sredstava (radi pogrešne uplate) koja je evidentirana u poslovnim knjigama u okviru ostalih nespomenutih prihoda, a nije iskazana u financijskim izvještajima. Prihodi od donacija iz proračuna u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 227.332,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 251.832,00 kn, odnosno više za 24.500,00 kn od iskazanih u financijskim izvještajima. Isto tako, prihodi po posebnim propisima iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 45.349,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 20.849,00 kn, odnosno 24.500,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Utvrđena razlika odnosi se na različit način evidentiranja i iskazivanja ostvarenih prihoda od donacija iz Turističke zajednice Požeško-slavonske županije za provedbu manifestacija tijekom 2019. (u financijskim izvještajima iskazani su u okviru skupine računa prihoda po posebnim propisima, a u poslovnim knjigama evidentirani su u okviru skupine računa prihoda od donacija).

Ukupni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 320.437,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 351.148,00, odnosno 30.711,00 kn više nego u financijskim izvještajima. Rashodi za zaposlene iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 187.627,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 190.371,00 kn, odnosno 2.744,00 kn više nego u financijskim izvještajima. Materijalni rashodi iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 124.487,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 132.515,00 kn, odnosno 8.028,00 kn više nego u financijskim izvještajima. Financijski rashodi iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 8.123,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 8.229,00 kn, odnosno 106,00 kn više nego u financijskim izvještajima. Rashodi amortizacije i drugi rashodi u financijskim izvještajima nisu iskazani, dok su u poslovnim knjigama rashodi amortizacije evidentirani u iznosu od 19.459,00 kn, a drugi rashodi u iznosu od 375,00 kn.

Nadalje, u financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda za 2019. u iznosu od 18.964,00 kn i višak prihoda ostvaren u 2018. u iznosu od 24.820,00 kn, dok preneseni višak/manjak prihoda iz prethodnih godina nije iskazan te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju istovjetan iznosu viška prihoda tekuće godine. U poslovnim knjigama evidentiran je manjak prihoda za 2019. u iznosu od 11.685,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 24.820,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 13.135,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 111.646,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 84.149,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 27.497,00 kn odnosno obveze u iznosu od 18.876,00 kn i vlastite izvore u iznosu od 92.770,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu od 66.714,00 kn odnosno 44.932,00 kn manje nego u financijskim izvještajima. Nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 37.117,00 kn, odnosno 47.032,00 kn manje, a financijska imovina u iznosu od 29.597,00 kn, odnosno 2.100,00 kn više nego u financijskim izvještajima. Obveze su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 17.988,00 kn, odnosno 888,00 kn manje, a vlastiti izvori u iznosu od 48.726,00 kn, odnosno 44.044,00 kn manje nego u financijskim izvještajima.

Do značajnih odstupanja kod rashoda, imovine te obveza i vlastitih izvora iskazanih u financijskim izvještajima i evidentiranih u poslovnim knjigama došlo je zbog pogrešnog iskazivanja stanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Zbog navedenoga se ne može potvrditi da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Turističke zajednice.

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Odredbama članaka 8. i 28. spomenutog Zakona, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, odnosno ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki iz financijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, između ostalog, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Turistička zajednica nije sastavila izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava i nije ga dostavila Gradu (iz proračuna Grada ostvarila je prihode u iznosu od 227.332,00 kn). Odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Također, odredbom članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine, a može se dostaviti davatelju sredstava i u različitom roku ako je rok utvrđen u drugim propisima ili aktima.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

6. Rashodi

- 6.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 320.437,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 187.627,00 kn ili 58,6 % i materijalne rashode u iznosu od 124.487,00 kn ili 38,8 % ukupnih rashoda. Nepravilnost je utvrđena kod rashoda za zaposlene.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 187.627,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 155.903,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 25.724,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 6.000,00 kn.

Plaće zaposlenika obračunavane su i isplaćivane na temelju Pravilnika o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2015., koji je bio na snazi do 27. veljače 2019., Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je na snazi od 27. veljače 2019., Odluke o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, Odluke o visini osnovice za izračun plaća korisnika proračuna Grada Pakraca, ugovora o radu i donesenih rješenja o utvrđivanju plaće za svakog zaposlenika.

Prema odredbama Pravilnika o ustrojstvu, radu, plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika Turističke zajednice, plaću zaposlenika čini osnovna plaća, dodaci na osnovnu plaću i stimulativni dio plaće. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Odlukom o visini osnovice za izračun plaća korisnika proračuna Grada Pakraca utvrđena je osnovica za izračun plaća korisnika proračuna Grada Pakraca u visini od 5.055,00 kn bruto. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2019. utvrđena su radna mjesta zaposlenika Turističkog ureda Turističke zajednice, poslovi i zadaci radnog mjesta i stručni uvjeti koji se moraju ispunjavati. Odlukom o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima radnika iz kolovoza 2010. određeni su rasponi koeficijenata unutar kojih se mogu kreirati vrijednosti koeficijenta poslova radnih mjesta u Turističkom uredu Turističke zajednice po pojedinim vrstama. Za radno mjesto 1. vrste propisan je koeficijent u rasponu od 1,05 do 3,50, a za radno mjesto 3. vrste koeficijent u rasponu od 0,65 do 1,10. Sukladno tome, predsjednica Turističke zajednice donosi rješenja o utvrđivanju plaće za svakog zaposlenika kojima se utvrđuje koeficijent za obračun plaće, a Turistička zajednica ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koji način se, unutar utvrđenih raspona, određuju koeficijenti za obračun plaće svakog zaposlenika. Spomenutom Odlukom iz kolovoza 2010. nisu utvrđene vrijednosti koeficijenata radnih mjesta u Turističkom uredu, a nazivi radnih mjesta nisu usklađeni s Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2019. kojim su utvrđena radna mjesta 1. vrste (direktor Turističkog ureda, voditelj poslova Turističkog ureda), radno mjesto 2. vrste (stručni suradnik u uredu Turističke zajednice) i radno mjesto 3. vrste (radnik zaposlen na stručnim poslovima u Turističkom uredu).

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o obračunu i isplati plaća, naknadi plaća i ostalim materijalnim pravima utvrditi koeficijente za obračun plaće za sva radna mjesta te uskladiti nazive radnih mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

6.2. *Turistička zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.*

7. Javna nabava

7.1. 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 339.401,00 kn, od čega prihodi iz proračuna Grada iznose 227.332,00 kn i čine 67,0 % ukupnih prihoda.

Turistička zajednica nije donijela opći akt kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (od planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora do realizacije nabave i plaćanja). Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se jednostavna nabava odnosi na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Naručitelj je obvezan opći akt te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Turistička zajednica nije donijela plan nabave za 2019. i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Turistička zajednica obvezna je donijeti plan nabave za poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, obvezna je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim njihovim promjenama javni naručitelj obvezan je objaviti na mrežnim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), između ostalog, propisan je sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2., točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Turistička zajednica nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019., koje se izrađuje 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 o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, koja se objavljuje 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. Naručitelji koji do sada nisu provodili postupke javne nabave male ili velike vrijednosti, a provodili su jednostavne nabave, obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u sustav Elektroničkog oglasnika javne nabave te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2019.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn donijeti opći akt kojim će se urediti pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže donijeti plan nabave, ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ih objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te na mrežnim stranicama Turističke zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. *Turistička zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je u siječnju 2021. Skupština Turističke zajednice donijela Pravilnik o provedbi jednostavne nabave.*